

UNIVERSIDAD DE CUENCA



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“DISEÑO Y APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC A LOS
EXPORTADORES DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA EN EL AZUAY.
CASO APLICAR PAMAR & CÍA.”**

Trabajo de titulación previo a la obtención
del Título de Contador Público Auditor

AUTORAS:

Mayra Alexandra Carpio Rea

Rosa Esthela Robalino Uyaguari

DIRECTORA:

CPA. María Elena Chuisaca Álvarez

Cuenca - Ecuador

2016

RESUMEN

El presente trabajo “Diseño y Aplicación de un sistema de costos ABC a los exportadores de sombreros de paja toquilla en el Azuay”, se desarrolló en Pamar & Cía. una empresa dedicada a la elaboración y venta del sombrero de paja toquilla.

Los sistemas tradicionales de costeo al asignar los costos indirectos presentan un gran problema, ya que éstos sistemas no distribuyen de manera correcta los mismos al utilizar tasas predeterminadas como horas/hombre u horas/máquina, omitiendo la relación causa-efecto de los gastos con la producción, por lo tanto no se obtiene el costo exacto dando como resultado información equívoca que pudiera no mostrar la situación real del negocio.

El sistema de costos ABC tiene su fundamento en que son las actividades las que consumen recursos, no los productos, y a su vez éstos consumen actividades. La asignación de los costos indirectos se realiza en base a las actividades que se desarrollan en la empresa, considerando tanto los costos como los gastos en los que incurre la misma para obtener su producto final, ofreciendo de esta manera información exacta, confiable y oportuna.

La empresa determina sus costos mediante el modelo por órdenes de producción, es por ello que nuestro trabajo de investigación se realizó con el objetivo de brindarle a la empresa una herramienta útil que le ayude a la gerencia a la acertada toma de decisiones para una mejora continua y hacer frente a sus competidores.

PALABRAS CLAVE: COSTOS ABC, ACTIVIDADES, COST DRIVERS, RECURSOS, EMPRESAS EXPORTADORAS.



ABSTRACT

The present job “Design and application of the system cost ABC to the Straw of toquilla hats exporters in the Azuay Province” was development in Pamar & Cía. A Company dedicated to the processing and sales of the straw Hat.

Traditional costing systems to allocate indirectly costs present a major problem, because these systems don't distributed them correctly using predetermined rates such as: Hours, machines, omitting the relationship case effect of production costs, therefore it is not obtaines the real cost, resulting a wrong information that can't be show in the real situation of business.

The system cost ABC has its foundation in activities which consume resources, not products, and them consume activities. Allocating indirect costs is based on activities that are development in the Company, considering both costs and expenses incurred by the same to obtain the final product. Offering in this way timely accruable and reliable information.

The Company determine its costs through the model for production orders, for this reason our investigation work was development with the object to give to the company a usefull tool that helps the management the certain way of decision for continuous improvement and a addressing its competitors.

KEY WORDS: ABC COSTS, ACTIVITIES, COST DRIVERS, RESOURCES, EXPORT COMPANIES.

ÍNDICE

CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR	8
CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR	9
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL.....	10
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL.....	11
AGRADECIMIENTO	12
DEDICATORIA	14
RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE.....	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE GRÁFICOS	6
ÍNDICE DE IMÁGENES	7
ÍNDICE DE ANEXOS	7
INTRODUCCIÓN	16
CAPÍTULO I.	18
ANTECEDENTES Y RESEÑA HISTÓRICA	18
1.1 Sector Artesanal según partida arancelaria 650400	18
1.1.1 Proceso Productivo	19
1.1.2 Principales productores de sombreros de paja toquilla	20
1.1.3 Principales exportaciones de sombrero de paja toquilla desde la Provincia del Azuay al Exterior.....	21
1.1.4 Situación actual de la producción del sombrero de paja toquilla.....	23
1.1.5 Control contable de las empresas exportadoras de sombrero de paja toquilla	26
1.2 La empresa Pamar & Cía.	26
1.2.1 Reseña Histórica de la Empresa	26
1.2.2 Misión, Visión y Objetivos	29
1.2.3 Organigrama de la Empresa	30
1.2.4 Descripción del Proceso Productivo –Comercial del Sombrero de Paja Toquilla de la Empresa 30	
CAPÍTULO II.	38
Marco Teórico.....	38
2.1 Contabilidad de Costos.....	38
2.1.1 Definición	38
2.1.2 Concepto de Costo	40
2.1.3 Función de la Contabilidad de Costos	41
2.1.4 Importancia de la Contabilidad de Costos	41
2.2 Sistema de Costos ABC.....	42
2.2.1 Definición de los costos por Actividades.....	42
2.2.2 Objetivos del sistema de costos por actividades	42
2.2.3 Importancia de los costos por actividades.....	43
2.2.4 Pasos para implementar un sistema de costos ABC	43
2.2.5 Cadena de Valor	52
2.2.6 Inductores del Costo	55
CAPÍTULO III.	57
Sistema de Costo ABC en la Empresa PAMAR & CÍA.....	57
3.1 Diseño del Sistema de Costo	57

3.1.1	Etapa previa: definición y organización	57
3.1.2	Etapa de implementación y mantenimiento.....	61
3.1.2.1	Inventario de actividades	64
3.1.2.2	Diccionario de actividades.....	65
3.1.2.3	Análisis de las actividades	72
3.1.2.4	Identificar los recursos invertidos	76
3.1.2.5	Asignar los recursos directos a los objetos del costo.....	77
3.1.2.6	Asociación de los recursos indirectos con las actividades	78
3.1.2.7	Asignación de los costos de los recursos indirectos a las actividades	83
3.1.2.8	Asignar el costo de las actividades a los productos finales.....	85
3.1.2.9	Determinación de los costos totales y unitarios de los sombreros	86
3.1.3	Comparación entre el sistema de costeo aplicado en la empresa (órdenes de producción) y el sistema de costeo propuesto (ABC)	89
3.2	Plan de Cuentas.....	92
3.3	Control de Costos	97
3.3.1	Tratamiento de las Materias Primas	97
3.3.2	Tratamiento de la Mano de Obra.....	103
3.3.3	Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación	104
3.4	Procesos y Actividades mediante cadena valor	106
3.4.1	Actividades primarias	106
3.4.2	Actividades secundarias	109
3.5	Recursos por actividad de exportación	113
CONCLUSIONES		119
RECOMENDACIONES		122
Bibliografía		124
ANEXOS		127

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Principales Productores de Sombreros de Paja Toquilla.....	21
Tabla 2: Exportaciones de sombreros de paja toquilla	22
Tabla 3: Exportaciones de Sombreros de Paja Toquilla.....	24
Tabla 4: Exportaciones de Sombreros de Paja Toquilla.....	24
Tabla 5: Detalle Órdenes de Producción	61
Tabla 6: Estructura de costos por órdenes de producción	62
Tabla 7: Análisis de las actividades.....	72
Tabla 8: Análisis de las actividades primarias y secundarias	76
Tabla 9: Recursos consumidos	77
Tabla 10: Determinación del costo primo directo total y unitario Modelo ABC.....	77
Tabla 11: Cost Drivers de los Recursos	78
Tabla 12: Asociación de los recursos indirectos con las actividades	82



Tabla 13: Asignación de los costos de los recursos a las actividades	84
Tabla 14: Cost Drivers de las Actividades	86
Tabla 15: Asignación del costo de las actividades a los productos finales	87
Tabla 16: Determinación de los costos totales y unitarios de los sombreros	88
Tabla 17: Comparación entre el sistema de costos ABC y el sistema de costos que aplica la empresa.....	89
Tabla 18: Comparación de la utilidad bruta entre el sistema de costos ABC y el sistema de costos que aplica la empresa.....	90
Tabla 19: Plan de Cuentas	92
Tabla 20: Modelo de Solicitud de Compra.....	98
Tabla 21: Modelo de Orden de Compra	99
Tabla 22: Modelo de Informe de Recepción de Materiales.....	100
Tabla 23: Modelo de Tarjeta de Control de Bodega	101
Tabla 24: Modelo de Orden de Requisición	102
Tabla 25: Modelo de Tarjeta Kárdex.....	103
Tabla 26: Logística de Entrada.....	106
Tabla 27: Operaciones	107
Tabla 28: Logística de Salida	108
Tabla 29: Marketing y Ventas	109
Tabla 30: Adquisición	110
Tabla 31: Desarrollo Tecnológico	110
Tabla 32: Administración de recursos humanos	111
Tabla 33: Infraestructura organizativa.....	112
Tabla 34: Costo de actividades por INCOTERMS para la orden de Producción N° 4.....	118
Tabla 35: Costo Unitario por INCOTERMS.....	118

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Exportaciones de Sombrero de Paja Toquilla	23
---	----

ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen 1: Recolección del sombrero en bruto	31
Imagen 2: Tipos de Tejido y Grados	31
Imagen 3: Azocado del Sombrero	32
Imagen 4: Blichado del Sombrero	33
Imagen 5: Secado del Sombrero	34
Imagen 6: Planchado del Sombrero	34
Imagen 7: Maceteado del Sombrero	35
Imagen 8: Prensado del Sombrero	36
Imagen 9: Costura del Tafiote	36
Imagen 10: Sombrero Terminado	37
Imagen 11: Empacado del Sombrero	37
Imagen 12: Flujograma del proceso de producción del sombrero de paja toquilla	63
Imagen 13: Orden de Producción N° 04	117

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Horas hombre de mano de obra directa	127
Anexo 2: Distribución de la Materia Prima Indirecta	128
Anexo 3: Distribución de la Depreciación	129
Anexo 4: Porcentaje de Distribución De Agua Potable	130
Anexo 5: Distribución de Energía Eléctrica	131
Anexo 6: Distribución de Internet	132
Anexo 7: Distribución del Servicio Telefónico	133
Anexo 8: Distribución de Combustibles y Lubricantes	134
Anexo 9: Distribución de útiles de oficina	135
Anexo 10: Diseño de Trabajo de Titulación	136



CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR

MAYRA ALEXANDRA CARPIO REA, autora del Trabajo de Titulación “Diseño y aplicación de un sistema de costos ABC a los exportadores de sombreros de paja toquilla en el Azuay. Caso a aplicar Pamar & Cía.”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, Octubre de 2016

MAYRA ALEXANDRA CARPIO REA

C.I: 0105399802



CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR

ROSA ESTHELA ROBALINO UYAGUARI, autora del Trabajo de Titulación “Diseño y aplicación de un sistema de costos ABC a los exportadores de sombreros de paja toquilla en el Azuay. Caso a aplicar Pamar & Cía.”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, Octubre de 2016

ROSA ESTHELA ROBALINO UYAGUARI

C.I: 0105288963

MAYRA CARPIO – ROSA ROBALINO



CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

MAYRA ALEXANDRA CARPIO REA, autora del Trabajo de Titulación “Diseño y aplicación de un sistema de costos ABC a los exportadores de sombreros de paja toquilla en el Azuay. Caso a aplicar Pamar & Cía.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Octubre de 2016

MAYRA ALEXANDRA CARPIO REA

C.I: 0105399802



CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

ROSA ESTHELA ROBALINO UYAGUARI, autora del Trabajo de Titulación “Diseño y aplicación de un sistema de costos ABC a los exportadores de sombreros de paja toquilla en el Azuay. Caso a aplicar Pamar & Cía.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Octubre de 2016

ROSA ESTHELA ROBALINO UYAGUARI

C.I: 0105288963

MAYRA CARPIO – ROSA ROBALINO



AGRADECIMIENTO

A Dios por cuidar mis pasos y ayudarme a culminar esta gran etapa.

A la Universidad de Cuenca facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, a todos los profesores que ayudaron en nuestra formación académica en especial a nuestra directora la Ing. María Elena Chuisaca por ser nuestra guía durante el proceso de investigación.

A Rosa Robalino una amiga y compañera en este trabajo de titulación, gracias al cual culminamos una etapa más en nuestra vida profesional.

Al Arq. Pablo Munzón por toda la colaboración brindada durante la elaboración de este trabajo.

Mayra Carpio R.



AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero dar gracias a Dios por ser el motor de mi vida, por bendecirme permitiéndome alcanzar grandes sueños.

A mi familia: padres, hermanos, suegros y cuñados, por el apoyo y el tiempo que me brindaron, porque con su ayuda fue posible cumplir este sueño.

A Mayra, mi gran compañera en el desarrollo de este trabajo, juntas logramos cumplir una meta tan anhelada.

A tan prestigiosa institución, la Universidad de Cuenca, por el conocimiento impartido en sus aulas a través de sus honorables profesores.

A nuestra directora Ingeniera María Elena Chuisaca, por el acompañamiento en el proceso de nuestro trabajo y con ello culminar con éxito el mismo.

A Pamar & Cía. mucha gratitud por su buena voluntad al abrirnos las puertas de su empresa permitiéndonos desarrollar nuestro trabajo de titulación.

Que el buen Dios les colme de bendiciones y les devuelva el doble de lo que han hecho por mí.

Rosa Robalino U.



DEDICATORIA

Este Trabajo lo dedico a DIOS por haber guiado mi camino y con su infinito amor cuida de mí y me bendice.

A mis queridos padres María Rea y Félix Carpio, por haber creído en mí y brindarme siempre su apoyo incondicional que con sus consejos y cuidados me han permitido llegar a cumplir este logro profesional tan anhelado.

A mi amado esposo, mi mejor amigo y compañero la ayuda que me has brindado ha sido muy importante para realizarme profesionalmente.

A mi querida hija Michelle, posiblemente aún no entiendas mis palabras, pero cuando seas capaz, quiero que te des cuenta lo que significas para mí, tu eres mi felicidad y por ti todo este esfuerzo, siempre buscare lo mejor para ti, eres la motivación más grande para concluir con éxito este proyecto.

Y por último y no por eso menos importantes quiero dedicar este trabajo a mis hermanas Érica y Patricia y las personas que a lo largo de esta etapa de formación, de una u otra manera han contribuido para alcanzar este objetivo.

Mayra Carpio R.



DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicar a las personas que más amo, quienes han sido mi fortaleza para mantenerme perseverante en mi estudio.

A mi madre, mi gran ejemplo, por darme la vida y enseñarme a ser valiente, responsable, honesta; por su sacrificio de cada día y sus sabios consejos.

A mi esposo Román, mi apoyo incondicional, el mejor compañero de camino, por su entrega de amor y por acompañarme en cada decisión tomada.

A mis dos grandes bendiciones, mis hermosos hijos: Santiago y Adrián, sin duda ellos son mi mayor motivación.

Rosa Robalino U.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo proporcionar a las exportadoras de sombreros de paja toquilla una herramienta importante mediante la aplicación del sistema de costos ABC, que les permita obtener el costo de sus productos de manera correcta y por consiguiente conocer su utilidad real.

Las empresas deben tener un conocimiento claro de las actividades que se ejecutan en la misma, para determinar cuáles son necesarias y desechar aquellas innecesarias, así mismo, conocer que productos tienen mayor demanda y rentabilidad para seguir produciendo y eliminar los menos productivos, mejorando su productividad, para finalmente conocer el costo exacto de sus productos.

Nuestro trabajo está compuesto por tres capítulos, estructurados de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: Análisis del sector artesanal del sombrero de paja toquilla en el Azuay y de la situación actual de la empresa Pamar, su historia, estructura organizativa y proceso de producción.

CAPÍTULO II: En este capítulo se desarrolla el marco teórico, como son generalidades de la contabilidad de costos, el sistema de costos ABC, así como, la cadena de valor e inductores del costo. La metodología para aplicar un sistema de costos ABC: a) conocimiento preliminar de los procesos y de la estructura del costo, b) levantamiento y análisis de los procesos y actividades, c) seleccionar las actividades a ser costeadas, d) identificar los recursos invertidos, e) asignar los recursos directos a los objetos de costo, f) asociación de los recursos indirectos con las actividades, g) asignar el costo de las



actividades a los productos finales, h) determinación de los costos totales y unitarios, i) comparación de resultados del costeo ABC y costeo por órdenes de producción.

CAPÍTULO III: En este capítulo se aplica la metodología del sistema de costos ABC descrita en el capítulo anterior, en la empresa Pamar & Cía., obteniendo el costo unitario de sus productos, para finalmente proporcionar adecuadas recomendaciones a la empresa.

CAPÍTULO I.

ANTECEDENTES Y RESEÑA HISTÓRICA

1.1 SECTOR ARTESANAL SEGÚN PARTIDA ARANCELARIA 650400

Los productos artesanales son los producidos por artesanos, ya sea totalmente a mano, o con la ayuda de herramientas manuales o incluso de medios mecánicos, siempre que la contribución manual directa del artesano siga siendo el componente más importante del producto acabado. Se producen sin limitación por lo que se refiere a la cantidad y utilizando materias primas procedentes de recursos sostenibles. La naturaleza especial de los productos artesanales se basa en sus características distintivas, que pueden ser utilitarias, estéticas, artísticas, creativas, vinculadas a la cultura, decorativas, funcionales, tradicionales, simbólicas y significativas religiosa y socialmente. (www.unesco.org, 2016)

Conforme la definición - citada arriba- que realiza la UNESCO de un producto artesanal, el sombrero de paja toquilla se considera una artesanía, puesto que su proceso de producción es mayoritariamente hecho a mano, es un producto vinculado a la cultura y a las tradiciones, tiene un valor utilitario, decorativo y estético, además de ser un producto cuya elaboración se ha transmitido de generación en generación, por tal razón, se incorpora a éste dentro del sector artesanal, con partida arancelaria 650400 que identifica al producto como “Sombreros y demás tocados, trenzados o fabricados por unión de tiras”. (www.bce.fin.ec, 2016)

1.1.1 Proceso Productivo

Tejido

El sombrero es tejido en su mayoría por mujeres campesinas de diferentes sectores del Azuay como: Sigsig, Chordeleg, Gualaceo, Paute y Cuenca. Esta labor la realizan de manera complementaria ya que su actividad prioritaria es el trabajo en el campo. Estas personas venden a los comisionados quienes a su vez venden a las empresas exportadoras.

Azocado

Esta actividad la realizan personas fuera de la empresa quienes se encargan de ultimar, ajustar y soltar el remate del sombrero para que quede redondo y cortar el exceso de paja dejando unos dos centímetros de largo.

Tratamiento

Este proceso se realiza para blanquear o teñir el sombrero, consiste en ubicar los sombreros en tanques de acero inoxidable dejándolos reposar con productos químicos no cancerígenos por 3 días.

Compostura

La compostura al igual que el azocado se realiza fuera de la empresa, esta actividad consiste en planchar el sombrero con una plancha a carbón, cortar el sobrante de paja y macetear el sombrero, el maceteado consiste en golpear el sombrero con una especie de combo de madera para homogenizar el tejido.

Prensado

En el prensado se da la forma al sombrero ya sea para hombre o mujer según especificaciones del cliente.

Terminado

En este último paso se decora el sombrero con cintas de diversos colores, se cose el tafilete al interior del sombrero y finalmente se coloca la etiqueta.

1.1.2 Principales productores de sombreros de paja toquilla

El sombrero de paja toquilla considerado desde hace mucho tiempo atrás como una de las principales artesanías típicas y propias del Ecuador, dicha tradición se ha venido manteniendo en varias poblaciones de nuestro país, siendo Manabí - Montecristi una ciudad reconocida por el sombrero más fino del mundo, sin embargo, la provincia del Azuay es la principal productora y cuenta con varias empresas exportadoras del sombrero de paja toquilla, considerando a la exportación como: “Es el régimen aduanero que permite la salida definitiva de mercancías en libre circulación, fuera del territorio aduanero ecuatoriano o a una Zona Especial de Desarrollo Económico, con sujeción a las disposiciones establecidas en la normativa legal vigente.” (www.aduana.gob.ec, 2016)

Entre los principales productores del Azuay se encuentran los siguientes:

**Tabla 1: Principales Productores de Sombreros de Paja Toquilla
Año 2015**

Empresa	Ciudad	% Participación en base al importe de ventas
Serrano Hat Export Cía. Ltda.	Cuenca	23,20%
K. Dorfzaun Cía. Ltda.	Cuenca	22,20%
Artesanías Joselo	Cuenca	17,58%
Homero Ortega P. e Hijos Cía. Ltda.	Cuenca	17,21%
Bernal Campoverde Hugo Rodrigo	Cuenca	6,70%
Compañía Pamar	Cuenca	6,28%
Paredes e Hijos	Cuenca	1,33%
Méndez Flores Miguel Eugenio	Cuenca	1,23%
Otros		4,27%
TOTAL		100,00%

Fuente: Ministerio de Comercio Exterior (14-marzo-2016)

Elaborado: Las autoras

1.1.3 Principales exportaciones de sombrero de paja toquilla desde la Provincia del Azuay al Exterior

El sombrero de paja toquilla es un producto demandado a nivel mundial por su elaboración netamente artesanal, es decir 100% hecho a mano, es muy cotizado por sus exclusivos, variados y atractivos diseños, por su excelente calidad y su utilidad. Este producto se exporta principalmente a mercados europeos como Francia, España e Italia, así como también se venden en gran volumen a Estados Unidos, Brasil, Argentina, Japón, entre otros. A continuación detallamos en un cuadro los principales países importadores de sombrero de paja toquilla:

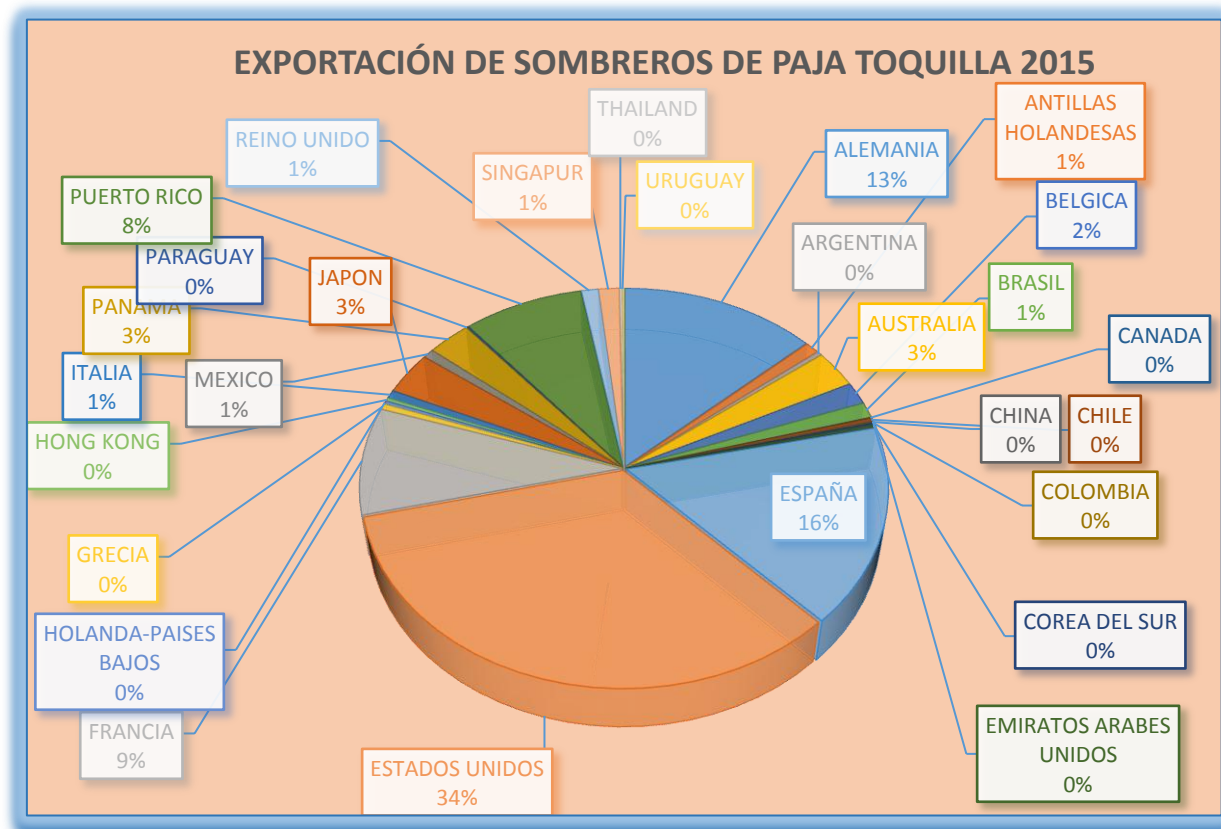
**Tabla 2: Exportaciones de sombreros de paja toquilla
Año 2015**

PAÍS DESTINO	TON	FOB MILES	% TOTAL FOB MILES
Alemania	03,27	520,01	13,30
Antillas holandesas	0,113659	37,7246	0,96
Argentina	0,095	13,5995	0,35
Australia	0,478	118,4773	3,03
Bélgica	0,343	71,20375	1,82
Brasil	0,306	49,14	1,26
Canadá	0,007	1,6365	0,04
Chile	0,065	12,54	0,32
China	0,014	3,055	0,08
Colombia	0,01	1,85	0,05
Corea del sur	0,0334	7,28	0,19
Emiratos Árabes Unidos	0,028	6,75	0,17
España	4,1815	632,8621	16,18
Estados unidos	7,67763799	1310,773	33,52
Francia	2,17595	342,578	8,76
Grecia	0,066	15,951	0,41
Holanda-países bajos	0,076	12,12675	0,31
Hong Kong	0,051	10,368	0,27
Italia	0,055	26,37936	0,67
Japón	0,546	136,1154	3,48
México	0,08	29,23599	0,75
Panamá	0,733	115,59	2,96
Paraguay	0,013	4,892	0,13
Reino unido	0,424	44,6196	1,14
Singapur	0,09655	54,091	1,38
Thailand	0,068219	9,094	0,23
Uruguay	0,017	3,4400	0,09
TOTALES	22,02	3.910,40	100,00

Fuente: Ministerio de Comercio Exterior (16-febrero-2016)

Elaborado: Las autoras

**Gráfico 1: Exportaciones de Sombrero de Paja Toquilla
Año 2015**



Fuente: Ministerio de Comercio Exterior (16-febrero-2016)
Elaborado: Las autoras

1.1.4 Situación actual de la producción del sombrero de paja toquilla

Las exportaciones de la partida arancelaria 650400 correspondiente a Sombreros y demás tocados, trenzados o fabricados por unión de tiras, para el año 2015 fueron de 9.329,72 FOB MILES DE DÓLARES a nivel nacional (www.bce.fin.ec, 2016), de los cuales la provincia del Azuay exportó 3.910,40 FOB MILES DE DÓLARES (Proecuador, 2016) que corresponde al 42%.

**Tabla 3: Exportaciones de Sombreros de Paja Toquilla
Año 2015**

Partida Arancelaria: 650400				
Nombre: Sombreros y demás tocados, trenzados o fabricados por unión de tiras				
Año: 2015				
TOTALES ECUADOR		TOTALES AZUAY		% FOB MILES
FOB MILES	TONELADAS	FOB MILES	TONELADAS	CORRESPONDIENTE AL AZUAY
9.329,72	68,59	3.910,40	22,02	42%

Fuente: Banco Central y Ministerio de Comercio Exterior
Elaborado: Las Autoras

En comparación al año anterior (2014), considerando el valor vendido, las exportaciones de sombreros de paja toquilla han incrementado en un 7,28% a nivel del Azuay y a nivel nacional han incrementado el 18,64%; sin embargo, los volúmenes de ventas de las exportaciones disminuyeron en un 36,61% a nivel del Azuay y un 20,52% a nivel nacional como nos muestra la tabla # 4.

**Tabla 4: Exportaciones de Sombreros de Paja Toquilla
Años 2014 y 2015**

AÑO	ECUADOR		AZUAY	
	FOB MILES	TONELADAS	FOB MILES	TONELADAS
2014	7.590,43	86,30	3.625,63	34,74
2015	9.329,72	68,59	3.910,40	22,02
VARIACIÓN %	18,64	-20,52	7,28	-36,61

Fuente: Banco Central y Ministerio de Comercio Exterior
Elaborado: Las Autoras

En concordancia con los datos anteriores, de acuerdo a entrevistas realizadas a cuatro empresas exportadoras en el Azuay (Homero Ortega Cía. Ltda., Asoc. María Auxiliadora, Artesanías Joselo y Exportadora Ávila Hnos.); concluimos que existe un aumento en el precio del sombrero y una disminución en la producción, debido en gran medida al incremento de competencia desleal a nivel internacional, puesto que países como Colombia, China, Panamá entre otros, ofertan sombreros a costos demasiado inferiores a los nuestros, como es el caso de Colombia cuyo valor del sombrero bordea los tres dólares americanos, en tanto que el sombrero más económico que se oferta en nuestro país alcanza los quince dólares americanos con una rentabilidad pequeña.

Otro factor que influye en la disminución de la producción del sombrero son las salvaguardias, debido que dentro del proceso de elaboración (lavado, blanqueado y tinturado) se utilizan químicos importados que subieron de precio afectando directamente al costo del sombrero.

A pesar de esto las empresas exportadoras entrevistadas concuerdan en que existe más competencia local y nacional, es decir en los últimos años se ha creado más empresas tanto informales como formales dedicadas a la elaboración del sombrero de paja toquilla.¹

¹ Entrevistas Realizadas a:

M. Mena	Homero Ortega E Hijos Cía. Ltda. , 28/01/2016
L. Ávila	Artesanías Joselo, 01/02/2016
J. Ávila	Ávila Hat Export., 02/02/2016
N. Portilla	Asociación de Tejedoras María Auxiliadora, 03/02/2016

1.1.5 Control contable de las empresas exportadoras de sombrero de paja toquilla

De la muestra tomada a cuatro empresas exportadoras de sombrero de paja toquilla (Homero Ortega Cía. Ltda., Asoc. María Auxiliadora, Artesanías Joselo y Exportadora Ávila Hnos.); apenas una de ellas determina su costo de venta mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos, mientras que dos no cuentan con ningún sistema de costos, y la otra está iniciando la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción.

Las empresas que no cuenta con ningún sistema de costos (Asoc. María Auxiliadora y Exportadora Ávila Hnos.), determinan el costo unitario del sombrero mediante un prorrateo de los procesos de producción del sombrero, pero también tomando en cuenta el precio del mercado.

Las empresas Homero Ortega Cía. Ltda., Asoc. María Auxiliadora, Artesanías Joselo, Exportadora Ávila Hnos. y coinciden en que implementar un sistema de costos ABC le resultaría muy complejo, además de costoso y para fines tributarios no es conveniente puesto que se necesita tener costos y gastos por separado².

1.2 LA EMPRESA PAMAR & CÍA.

1.2.1 Reseña Histórica de la Empresa

La historia de Pamar & Cía. comenzó con el Sr. Humberto Jara quien trabajaba como empleado en las empresas Dorfzaun y Serrano Hat en el proceso de planchado y de

² Entrevistas Realizadas a las empresas antes mencionadas.

químicos, para luego de varios años crear su propio taller empezando con 10 empleados siendo uno de ellos el Sr. Pablo Munzón quien aprendió de su suegro (Sr. Humberto Jara) el proceso de elaboración del sombrero: terminado, planchado y maceteado. Luego de fallecer el Sr. Humberto Jara, es el Sr. Pablo Munzón quien encamina la empresa constituyéndola legalmente desde 1994 como Compañía en Nombre Colectivo. Para ese entonces laboraban 4 personas: contador, auxiliar administrativo, un ayudante y el propietario, con un nivel de producción de 1.000 sombreros al mes. Actualmente laboran 25 personas y producen de 6.000 a 10.000 sombreros al mes, este proceso toma alrededor de dos a tres semanas desde el sombrero crudo que es adquirido a las tejedoras de varios cantones de la provincia del Azuay y de la provincia del Cañar hasta el terminado del sombrero que se encuentra listo para la venta o exportación según las especificaciones del cliente.

Los principales clientes a nivel internacional provienen de países como: Francia, Italia, Bélgica, Alemania, Estados Unidos, Korea, Japón, Filipinas. A nivel de Latinoamérica: Brasil, Colombia y Argentina. (Munzón, 2016)

En el año 2012 Pamar fue reconocida por la comercialización de sombreros en el exterior por FEDEXPOR con el primer premio como pequeña empresa exportadora de bienes, entregado por el Vicepresidente de la República del Ecuador Lenin Moreno. Este esfuerzo fue posible gracias a las tejedoras del Azuay y Cañar de donde proviene la materia prima: los sombreros en bruto. Las tejedoras de Sigsig, Chordeleg, Gualaceo, de parroquias rurales de Cuenca y Cañar, traen los días lunes a la fábrica su producto, de ahí es seleccionado por grados, alas de los sombreros, calidades y tejidos para posteriormente darles los mejores acabados. (www.sombrerospamar.com.ec, 2016)

De acuerdo al Servicio de Rentas Internas la empresa está catalogada como PYMES, definiéndose como tal:

“Al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.” (www.sri.gob.ec, 2016)

“Para fines tributarios las PYMES de acuerdo al tipo de RUC que posean se las divide en personas naturales y sociedades” (www.sri.gob.ec, 2016). La empresa Pamar se encuentra dentro del grupo de las sociedades, por tanto está obligada a realizar las siguientes declaraciones de impuestos:

- Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Pago del anticipo del Impuesto a la Renta
- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
- Presentar anexos (www.sri.gob.ec, 2016)

Otro de los organismos de control al que se halla sujeta la empresa es el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), es por ello que debe cumplir las siguientes obligaciones:

- Inscripción del trabajador con relación de dependencia.
- Pagos puntuales de aportes.

- Registrar novedades en el sistema de historia laboral como: modificación de sueldos, aviso de salida, contingentes de enfermedad u otra novedad dentro de los tres días posteriores al acontecimiento. (www.iess.gob.ec, 2016)

1.2.2 Misión, Visión y Objetivos

Misión

“Pamar &Cía. exportadora de sombreros busca resaltar el auténtico sombrero de paja toquilla del Ecuador, como producto totalmente artesanal 100% hecho a mano, único a nivel internacional” (www.sombrerospamar.com.ec, 2016).

Visión

Crecer como empresa, realizando proyectos en beneficio de los artesanos toquilleros, con capacitaciones, seminarios y que las nuevas generaciones conozcan el arte del tejido en toquilla, sus procesos, terminados para que se siga reconociendo a nivel mundial al sombrero de paja toquilla por su calidad. (www.sombrerospamar.com.ec, 2016)

Objetivos³

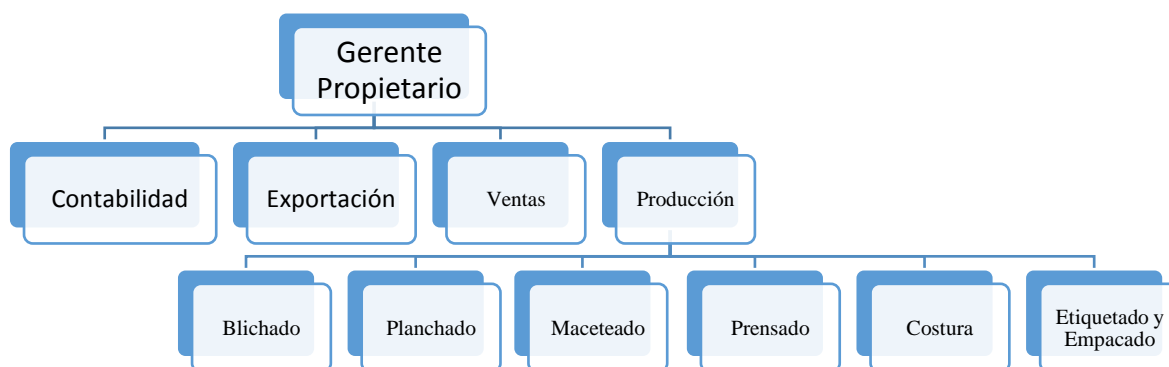
- Ocupar el primer lugar en la ciudad a nivel de volumen de ventas y calidad del sombrero.
- Recuperar el mercado nacional mediante precios accesibles al consumidor.

³ Los objetivos han sido redactados por las autoras y aprobados por el gerente propietario.

- Crecer como empresa exportadora a través de la organización en todo el proceso productivo y comercial de la empresa.
- Implementar maquinaria nueva para los terminados de los sombreros.

1.2.3 Organigrama de la Empresa

Cuadro 1: Organigrama de la Empresa Pamar & Cía.



Fuente: Pamar & Cía.

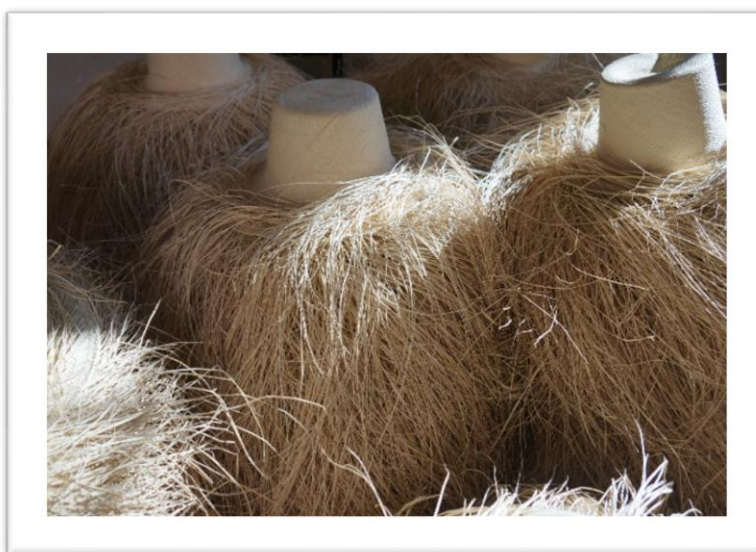
<http://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
Elaborado: Las autoras

1.2.4 Descripción del Proceso Productivo –Comercial del Sombrero de Paja Toquilla de la Empresa

Recolección






















Consiste en la compra del sombrero en bruto a las tejedoras de Sigsig, Chordeleg, Azogues y otros lugares, así como también llegan a la empresa las tejedoras con sus sombreros los mismos que son seleccionados y clasificados por grados, la empresa Pamar trabaja con tres tipos de tejido: Brisa (desde grado 1-2 hasta 9-10, siendo el más comercial el grado 2-3), Llano (grados 1-2 hasta 14-16) y por último tejido Crochet.

Imagen 1: Recolección del sombrero en bruto



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Imagen 2: Tipos de Tejido y Grados

Sombrero Brisa	Grado	Sombrero Llano	Grado	Sombrero Llano	Grado
	Grado 1-2		Grado 0-1		Grado 9-10
	Grado 2-3		Grado 2-3		Grado 10-11
	Grado 3-4		Grado 3-4		Grado 12-13
	Grado 4-5		Grado 4-5		Grado 13-14
	Grado 5-6		Grado 5-6		Grado 14-16
	Grado 7-8		Grado 6-7		
	Grado 8-9		Grado 7-8		
	Grado 9-10		Grado 8-9		

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Azocado

Este proceso es realizado por personas que trabajan desde sus hogares. El azocado consiste en apretar las pajas para cerrar el sombrero y cortar las pajas ya que las tejedoras en un principio les venden el sombrero con pajas largas y sin terminar.

Imagen 3: Azocado del Sombrero



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Blichado

Los sombreros son colocados en un tanque de acero inoxidable, en cada tanque se pueden colocar 900 sombreros, estos permanecen ahí durante cuatro días a una temperatura de 85°C. Dentro de estos cuatro días, pasado el primer día se sacan los sombreros, se los enjuaga y se los deja secar medio día, para luego ubicarlos nuevamente en los tanques los tres días restantes. Una vez transcurrido este tiempo, se sacan los sombreros de los tanques para dejarlos secar por completo. Todo este proceso es para el blanqueo total del sombrero.

Para el proceso del teñido a este sombrero blanqueado se le coloca en tanques de acero inoxidable con el color de la anilina para hervirlos por un lapso de 40 a 60 minutos hasta que tome el color deseado.

Imagen 4: Blichado del Sombrero



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Secado

El sombrero debe secarse preferiblemente al sol ya que esto ayuda a blanquear el mismo, es por ello que la producción depende mucho del clima, mientras que en días de lluvia a los sombreros se los deja secar en el interior de la planta.

Imagen 5: Secado del Sombrero

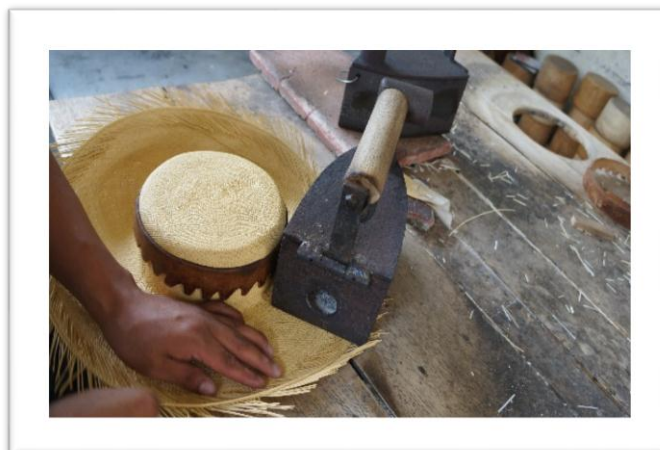


Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Planchado

Antes de iniciar este proceso se humedece el sombrero en una cola especial para que no se rompa. Luego se plancha el sombrero con una plancha de carbón y se cortan las pajas de los bordes.

Imagen 6: Planchado del Sombrero



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Maceteado

Se realiza en una Maceteadora que va golpeando el sombrero para que éste se suavice y queda en campana, esta fase del proceso también se exporta los sombreros.

Imagen 7: Maceteado del Sombrero



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Prensado

En este proceso primero se ubica el sombrero en una horma de aluminio para posteriormente ubicarlo en la prensadora que con el calor le da la forma al sombrero según la horma que se colocó al inicio.

Imagen 8: Prensado del Sombrero

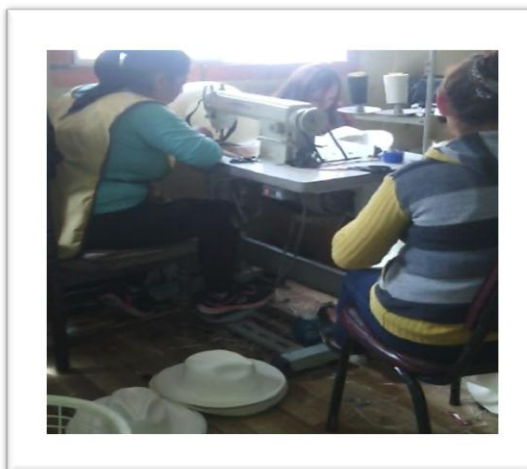


Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Costura

Se cose un tafilete dentro del sombrero y colocan un cintillo por fuera de acuerdo a las especificaciones del cliente.

Imagen 9: Costura del Tafilete



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Imagen 10: Sombrero Terminado



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Etiquetado y Empacado

Finalmente, se coloca la etiqueta a cada sombrero y se empaca en cajas de cartón las cuales llevan 120 sombreros. Estos son enviados a diferentes destinos del mundo.

Imagen 11: Empacado del Sombrero



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1.1 Definición

Según (Torres, 2010), la contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios. En términos contables, un sacrificio económico se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso. En contabilidad de costos se cuantifica los sacrificios económicos para que los objetos del costo (productos por lo general) generen ingresos. (pág. 5)

Según (Torres, 2010) “Las formas en que la contabilidad de costos puede ayudar a los usuarios de la información financiera son muy variadas. Las siguientes son algunas de las aportaciones más comunes que esta disciplina proporciona al sistema de información contable” (pág. 5).

- “Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para que se presenten en el Balance General” (pág. 5).
- “En el Estado de Resultados coadyuva al cálculo de utilidades al aplicarse a la determinación de costos de inventarios en proceso, productos terminados y, por tanto, para la determinación del costo de ventas” (pág. 5).

- “Ayuda a la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores, una de las medidas más usadas para evaluar a estos últimos se fundamenta en la utilidad que su negocio o división genera” (pág. 5).
- “Proporciona bases para la aplicación de las herramientas de la contabilidad administrativa; por ejemplo, el margen de contribución que se emplea para calcular el punto de equilibrio” (pág. 5).
- Por lo general, los datos de costos reales (actuales) son la base de la preparación de los estados financieros proyectados. Asimismo, sirven de apoyo para calcular las variaciones de costo estándar encaminados a la medición del desempeño de algunos departamentos de la empresa. (pág. 5)

La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio. (Molina, 2007, pág. 25)

Dentro de una organización la Contabilidad de Costos juega un papel muy fundamental, ya que ésta sirve de apoyo a la Contabilidad Financiera⁴ para la determinación de precios, utilidad y la valoración de inventarios, además proporciona información para la elaboración de los Estados Financieros permitiendo una adecuada toma de decisiones.

⁴ Contabilidad Financiera: “El objetivo principal de la contabilidad financiera es proporcionar información de la organización sobre: sus resultados operacionales, su posición financiera y sus flujos de efectivo”. (Cuevas, 2010)

2.1.2 Concepto de Costo

El costo es “la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa”... “Es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función” (Cárdenas, 2013, págs. 28,29)

“Un costo también representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado”. (Torres, 2010, pág. 5)

Se considera costo como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros. (García, 2014, pág. 9)

Los contadores definen el costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se miden como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. (Horngren, 2012, pág. 27)

Definimos como costo al valor de los recursos que se emplean en la elaboración de un producto o servicio hasta la culminación del mismo.

2.1.3 Función de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valorar los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazos. (Torres, 2010, pág. 5)

2.1.4 Importancia de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es relevante porque es un instrumento para el cálculo de la utilidad del ejercicio, pues de ahí surgen consideraciones relacionadas con el desempeño del negocio. Razones financieras como utilidad a ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos se verían afectadas por una valuación inadecuada de inventarios y, a la postre, el costo de ventas. De tal forma que la calidad de la información utilizada para la toma de decisiones depende en gran medida de la información generada por la contabilidad de costos. (Torres, 2010, pág. 2)

Desde el punto de vista de la toma de decisiones, la contabilidad de costos también desempeña un papel importante. Estas decisiones comparan dos o más opciones a fin de distinguir de manera cuantitativa la que más convenga. Por lo regular se busca disminuir costos y/o desembolsos de efectivo, o bien, aumentar la utilidad y/o los flujos de efectivo. Entre mejor sea la información utilizada para realizar la decisión, mayor será la probabilidad de éxito; por otro lado, si dicha información es mala, con seguridad la decisión que se tome también lo será. (Torres, 2010, pág. 2)

2.2 SISTEMA DE COSTOS ABC

2.2.1 Definición de los costos por Actividades

El costeo basado en actividades (ABC) es una metodología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos, y objetos de costo. Los recursos se asignan primero a las actividades; después, los costos de las actividades se asignan a los objetos del costo según su uso. (Cuevas, 2010, pág. 352)

2.2.2 Objetivos del sistema de costos por actividades

Los objetivos fundamentales del costeo basado en actividades según (Zapata S. P., 2015) son:

1. “Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de recursos y orientando a la organización hacia el mercado” (pág. 307).
2. “Ser una medida del desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas” (pág. 307).
3. “Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas” (pág. 307).
4. “Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades mediatas como fabricación, ventas, finanzas, procesos, etc.” (pág. 307).

2.2.3 Importancia de los costos por actividades

Los costos permiten obtener información para la toma de decisiones que ayuden a la marcha del negocio, por lo que es necesario contar con un sistema de contabilidad de costos que contribuya a la obtención de información útil y relevante. El sistema de costos ABC vincula directamente las actividades con los procesos de producción proporcionando información importante ya que relaciona el departamento de contabilidad con el resto de la empresa, de esta manera permite conocer las actividades que realmente generan valor y las que no para eliminarlas, este sistema es un modelo de gestión empresarial por consiguiente ayuda en la creación de nuevas ventajas competitivas para la empresa siendo esto necesario debido a los avances tecnológicos y el aumento de la competencia que se ha venido desarrollando hasta la actualidad.

Además mediante la aplicación de este sistema de costeo se obtiene un costo unitario más preciso y real que genera información importante para la dirección, control y planeación de la empresa.

2.2.4 Pasos para implementar un sistema de costos ABC

1. ETAPA PREVIA: DEFINICIÓN Y ORGANIZACIÓN

“La empresa que esté interesada en aplicar este modelo debe inicialmente, definir la factibilidad, conveniencia, alcance, organización y otros detalles del proyecto. Con este propósito debe” (Zapata S. P., 2015, pág. 316):

- a. Determinar si es factible y conveniente poner en marcha un proyecto sensible y oneroso como ABC, mediante un estudio objetivo ha de verificar las**
-

condiciones operativas básicas requeridas para justificar la puesta en marcha del modelo ABC, al efecto determinará: (Zapata S. P., 2015, pág. 316)

- Si los costos indirectos son representativos dentro de la estructura del costo total. Si los costos directos se pueden rastrear debidamente.
- Si la empresa está produciendo una gama amplia de productos o si las líneas de producción justifican la implementación del modelo.
- “Si dispone o puede disponer de un sistema informatizado capaz de integrar todos los módulos y recabar los datos necesarios para alimentar la base de datos”.
- Cuantificar el costo monetario requerido para su implementación y mantenimiento.
- Identificar las ventajas competitivas a corto y largo plazo que se obtendrían de su vigencia, es decir, además de evaluar la conveniencia económica presente debe medir el impacto futuro. (Zapata S. P., 2015, págs. 316-317)

b. Definir el alcance del proyecto

Tomada la decisión de llevar adelante el proyecto – por conveniencia y convencimiento - , se deben seleccionar los productos del negocio que se van a costear mediante el modelo ABC. La implementación puede ser progresiva y responderá al enfoque cadena de valor que según Michael Porter es “el conjunto de actividades que se desempeñan para producir, llevar al mercado, entregar y apoyar a sus productos”. (Zapata S. P., 2015, pág. 317)

c. Organizar el equipo encargado del proyecto del ABC

Se recomienda la conformación de un comité directivo, liderado por el gerente general e integrado por los gerentes de línea, la designación del administrador del proyecto y la identificación de los “dueños” de los procesos, esta jerarquía permitirá el seguimiento y la toma de decisiones oportunas y correctas. (Zapata S. P., 2015, pág. 317)

d. Capacitar debidamente al equipo

Se sugiere organizar o inscribir en cursos y seminarios relacionados con la teoría de costeo ABC a los miembros del comité directivo, al administrador y a los dueños de los procesos. Del mismo modo se deben efectuar investigaciones puntuales en empresas que actualmente estén aplicando el modelo con el propósito de conocer sus resultados y las dificultades que estén presentando. (Zapata S. P., 2015, pág. 317)

e. Socializar las ventajas del modelo a fin de comprometer a los miembros de la empresa

Comunicar a los trabajadores ¿qué se pretende hacer? ¿Por qué hacerlo? ¿Qué ganaría la empresa y el personal si llega a aplicar el modelo?, no sólo que garantiza el éxito en la implementación sino que alcanzaría el compromiso del personal en el mantenimiento del modelo y aseguraría la mejora continua que es, en esencia, lo que pretende ABC. (Zapata S. P., 2015, pág. 317)

2. ETAPA DE IMPLEMENTACIÓN Y MANTENIMIENTO

Los pasos siguientes son necesarios en la etapa de implementación y mantenimiento del modelo ABC.

a. Conocimiento preliminar de los procesos y de la estructura del costo

Según (Zapata S. P., 2015, págs. 317-318), es importante formular un diagnóstico previo a fin de dar respuesta a las inquietudes iniciales como:

- ¿Cuál es la estructura actual del costo bajo los sistemas tradicionales u otra base aproximada?
- ¿Qué tiempo demanda la puesta en marcha del proyecto?
- ¿El beneficio económico será mayor que el costo de puesta en marcha y el mantenimiento?
- ¿Cuánto costará la implementación del modelo?
- ¿Tener la idea aproximada de la magnitud de procesos y actividades del ente?
- ¿Conoce el surtido de productos y la complejidad del proceso productivo?

Por supuesto, esta etapa debe ser expedita, pues no se trata de hacer el trabajo sino tener ideas claras del alcance, amplitud, riesgos y complejidad del estudio. Por ejemplo, la inquietud relativa a la estructura del costo, “aunque parecería un despropósito pretender conocer algo que se determinará al final del estudio” (Bendersky 2002). Es importante tener ideas aproximadas de la situación, lo que facilitará la planificación de actividades del proyecto y por ende asegurará la calidad del estudio. (Zapata S. P., 2015, pág. 318)

b. Levantamiento y análisis de los procesos y las actividades

Según (Zapata S. P., 2015), esta fase sensible, demandará tiempo y acuciosidad, pues se trata de saber quién, cuánto y cómo se hacen las distintas tareas en la organización. Esta fase se realiza a través de cuestionarios, encuestas, mediciones, observación, filmación, grabación de audio y todo cuanto permita disponer información relevante y completa. Dos acciones se deben llevar a cabo en esta fase:

- Inventario y flujo de las actividades. Específicamente se ha de detallar cada paso en el proceso de manufactura, desde la recepción de materiales hasta que el producto es totalmente terminado y vendido. Se pasará, obviamente, por la logística administrativa y comercial lo cual implica analizar todas las operaciones necesarias que se generan en la planta de producción y demás áreas, luego de agrupar e interrelacionar las tareas se establecen las actividades requeridas para producir, administrar y comercializar los productos. (pág. 318)
- Analizar las actividades. Las actividades son sometidas a un riguroso análisis a fin de identificar las que agregan valor o no. Para producir, administrar y comercializar se requiere la realización de tareas que integradas lógicamente originan las actividades y el agrupamiento de éstas dan paso al reconocimiento de procesos. (pág. 318)

“No todas las actividades y tareas agregan valor a un producto o servicio. Se reconoce que una actividad aporta cuando su eliminación o la disminución de su frecuencia afectan negativamente la satisfacción de los consumidores” (Zapata S. P., 2015, pág. 318).

Se puede asegurar que casi todas las actividades relacionadas con el proceso productivo y la atención al cliente agregan valor al producto, a éstas se las puede denominar actividades con valor agregado bilateral. Mientras actividades intermedias y de apoyo tales como: almacenamiento, inspección, movimiento de materiales, limpieza y preparación de maquinaria y equipo, traslado de productos terminados, esperas, almacenamiento de producto terminado, registros, controles internos y más; pueden no agregar valor directo pero resultan necesarias para mantener los sistemas de información y control, a éstas se la puede denominar actividades con valor agregado unilateral. Sin embargo, deben ser sometidas a un estudio riguroso para que sean eficaces y a la vez expeditas para obtener un flujo productivo más rápido, con los consiguientes ahorros. Otras actividades que son indeseables, por repetitivas y por interferir con otras, definitivamente no generan valor agregado por lo que se las debe eliminar lo más pronto posible. (Zapata S. P., 2015, pág. 318)

Se insiste que los clientes buscan productos a precios accesibles, tiempos de entrega expeditos y con una calidad incuestionable. Si la empresa puede atender a los consumidores bajo estas condiciones estará marcando la diferencia entre el éxito y su continuidad o el fracaso y su salida del mercado. Un aspecto básico será el precio, definido como aquel valor monetario que el cliente está dispuesto a pagar por los bienes o servicios que demande. Para fijar el precio las empresas deben incluir el costo de los recursos directos y de las actividades estrictamente necesarias para producir, comercializar y administrar y la utilidad razonable. Otro aspecto es el

tiempo de entrega que tiene relación con la premura de actividades. (Zapata S. P., 2015, págs. 318-319)

Si queremos mejorar los costos de los bienes y servicios que se producen será indispensable identificar y potenciar aquellas actividades útiles para su obtención o sea de aquellas que generan valor agregado para la empresa y/o cliente, en tanto que las actividades que no agregan valor deber ser sometidas a rigurosa evaluación que lleve a una reingeniería, potenciación e inclusive supresión si fuera el caso. En el tiempo se verán los resultados positivos de haberlas eliminado o reacondicionado. (Zapata S. P., 2015, pág. 319)

c. Seleccionar las actividades a ser costeadas

Se estima que en una empresa mediana se cumplen alrededor de 50 a 100 actividades, en una grande, entre 100 a 250. Por lo visto el proceso de costeo en tal número de actividades es materialmente imposible, por lo tanto se identificará el 20 % de actividades que consumen aproximadamente el 80% de los recursos, a estas actividades se denominarán relevantes y son las que vamos a costear. (Zapata S. P., 2015, pág. 319)

Así por ejemplo, si en la empresa “X” se han inventariado 200 actividades, tan solo 40 serían seleccionadas para el proceso de costeo, el resto de actividades de poca relevancia pueden ser agrupadas en una sola bajo el nombre “actividades varias”. Una vez definidas las actividades contables es indispensable precisar las características y los resultados objetivos y mensurables, la cantidad de recursos que

consumen, el número de horas que requieren del personal que interviene y de los equipos adscritos a cada actividad, entre otra información trascendente. El flujograma de actividades permitirá visualizar claramente las secuencias del trabajo que se realiza de forma continua y sistemática hasta obtener los productos o servicios destinados a la venta. (Zapata S. P., 2015, pág. 319)

d. Identificar los recursos invertidos

El sistema contable actual bajo NIIF, igual que en el pasado opera mediante un proceso, de éste se obtiene los saldos de las cuentas. Se tomarán aquellos de las partidas que denotan costos de producción y gastos que han de direccionarse a los productos finales – objetos finales del costo-. Del análisis objetivo de cada rubro se determinará si es un recurso directo o no. Si la respuesta es afirmativa debe asignarse al producto específico para el cual se contrató. Si fuera indirecto entonces seguirán los pasos que se indican a continuación. (Zapata S. P., 2015, pág. 319)

e. Asignar los recursos directos a los objetos de costo

Aquellos rubros que son perfectamente rastreables, es decir materiales, fuerza laboral y si es del caso algún servicio adicional que inequívocamente se incorporan a los objetos de costo pasarán a formar parte de los denominados costos directos, a los cuales más tarde deben agregar los costos indirectos asignados desde las actividades, según se explicó y amplía más adelante. (Zapata S. P., 2015, pág. 319)

f. Asociación de los recursos indirectos con las actividades

“Los recursos se expresan en valores monetarios (costos) que deben asociarse con las actividades, para lo cual se deben distinguir dos tipos de costos indirectos: comunes y específicos” (Zapata S. P., 2015, pág. 321).

Si el rubro es un costo indirecto común, entonces, debe ser asignado entre todas las actividades. Ejemplo: arriendos del edificio utilizado por toda la organización, por tanto las actividades que en él se ejecutan, en este caso, deberían distribuirse tomando como inductor o parámetro: el área física que utiliza cada actividad. (Zapata S. P., 2015, pág. 321)

Si el rubro es un costo indirecto específico, se asignará a aquella actividad que la requirió y consumió. Ejemplo: los materiales indirectos deben asignarse a la actividad denominada elaboración del producto dada la relación biunívoca entre el recurso y la actividad. (Zapata S. P., 2015, pág. 321)

g. Asignar el costo de las actividades a los productos finales

La asignación de los costos desde las actividades a los objetos finales del costo se logra mediante la identificación y el uso de inductores o cost drivers. Éste es un factor que sirve para conducir los costos de cada actividad hacia los productos finales que fueron los usuarios. (Zapata S. P., 2015, pág. 322)

h. Determinación de los costos totales

“Este paso consiste en sumar a los costos directos según se indicó en el paso e) los costos indirectos asignados en el paso g)” (Zapata S. P., 2015, pág. 323).

i. Uso de resultados de costeo ABC

Tan pronto se disponga de la información sobre los costos de las actividades, será menester analizarlos a la luz de costos del pasado inmediato o bien con los precios que se pagaría si se externalizara la actividad. De otro lado, se pueden obtener datos respecto al costo de dicha actividad por unidad de producto. (Zapata S. P., 2015, págs. 323-324)

j. Análisis de los costos totales de los objetos del costo (productos, líneas de producción, líneas de distribución o clientes)

“Se debe iniciar el análisis de los datos, mediante comparaciones con costos del pasado o bien con costos de la competencia y con costos estándares establecidos mediante este mismo modelo”. (Zapata S. P., 2015, pág. 324)

2.2.5 Cadena de Valor

Michael Porter considera que la ventaja competitiva se deriva de la forma como las empresas estructuran y llevan a cabo sus procesos, los cuales contribuyen a acrecentar el valor de los productos o servicios para sus clientes. El valor

agregado es la cualidad que tienen las actividades, procesos o productos que son valoradas por el cliente. (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013, pág. 259)

En el análisis de los procesos pueden presentarse actividades que no generen valor para el cliente, bien sea porque el proceso fue mal diseñado o porque no está funcionando como se había diseñado. Toda actividad que no sea necesaria para entregar el producto final al cliente, tales como reprocesos, esperas, correcciones de errores entre otras, deben ser eliminadas. (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013, pág. 259)

Los procesos se dividen en dos grupos según (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013):

- A) Procesos Primarios: son aquellos que constituyen la razón de ser de la empresa y se realizan directamente para cumplir con su direccionamiento estratégico. Fundamentalmente son aquellos procesos implicados en el movimiento físico de materias primas y productos terminados, en la producción de bienes y prestación de servicios, y en el proceso de marketing, ventas y subsiguientes servicios de los productos de la firma. (pág. 259)
- B) Procesos de Apoyo: estos sustentan a los procesos primarios y, además, se sustentan entre sí. En términos generales, están compuestos por la infraestructura de gestión de la firma, el manejo de recursos humanos, el desarrollo de la tecnología, los suministros, la gestión financiera, entre otros.

La definición y conformación de los procesos primarios y de apoyo pueden ser diferentes, según el objeto social de la firma, esto quiere decir que los procesos

de una empresa manufacturera, con justa razón, serán diferentes de los de una empresa de servicios. No obstante, a pesar de las diferencias, siempre existirán los procesos primarios y de apoyo como las grandes divisiones y ellos, a su vez, en un conjunto, conformarán la Cadena de Valor de la empresa. (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013, págs. 259-260)

La Cadena de Valor es posible que se transforme a partir del diseño de nuevos procesos o a la supresión, fusión, división o fortalecimiento de algunos otros. Por ello constituye una herramienta gerencial, porque no es estática: se mueve conforme evolucionan las condiciones internas de la organización. (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013, pág. 260)

Ventajas de la Cadena de Valor según (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013)

- “Permite conocer si las operaciones diarias y el desempeño de las mismas están siendo reconocidas y apreciadas por los clientes internos y externos de la empresa” (pág. 260).
- “Ayuda a visualizar el marco de los principales procesos cuyo desempeño, en conjunto, optimiza la producción y el acercamiento al cliente” (pág. 260).
- “Permite medir la ventaja competitiva de la empresa por cada uno de los procesos, tomando en cuenta la opinión de los clientes y el valor del negocio” (pág. 260).
- “Facilita la medición del valor del negocio para la organización al ser visto el negocio como un proyecto de inversión y compararlo contra el valor que obtendrían otras empresas o instrumentos de inversión” (pág. 260)

2.2.6 Inductores del Costo

Es un criterio de aplicación o distribución de todos aquellos parámetros convencionales que se toman como referencia para hacer una asignación objetiva y razonable de los costos, que indican como se distribuyen los recursos a las áreas de responsabilidad; cómo se distribuyen los costos de las áreas de responsabilidad a las actividades; cómo se distribuyen los costos de las actividades a los objetos del costos etc. (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013, pág. 64)

Criterios para la selección del direccionador

“El direccionador, debe seleccionarse en un ambiente de importancia relativa; esto significa que no es justificable que el procedimiento sea más costoso que el beneficio de la información obtenida” (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013, pág. 129).

Según (Cuervo, Osorio, & Duque), para seleccionar el direccionador se debe tener en cuenta los siguientes criterios:

- Relación de causalidad. ¿Qué es lo que hace que el costo ocurra? El costo debe ocurrir por circunstancias exclusivas del direccionador. Debe existir una relación causa-efecto; se refiere a la relación directa y clara entre el costo a distribuir y el criterio a utilizar para la distribución. (pág. 129)
- “Independencia del direccionador. El costo sólo debe su comportamiento al direccionador, si el costo varía por circunstancias diferentes al conductor, éste estaría mal seleccionado” (pág. 129).

- Que el direccionador sea económico y de fácil manejo. Jamás el costo del direccionador debe ser mayor que el beneficio del mismo; no se debe proponer una metodología para lograr una base de distribución que sea compleja; ésta debe ser tan ágil que fácilmente se reconozca su bondad. Un criterio de importancia relativa trabaja sobre la base de la razonabilidad. (pág. 129)
- “Oportunidad. La recolección de información sobre el inductor debe permitir la asignación de costos de forma oportuna a cada objeto del costo” (pág. 129).
- “Consistencia. El criterio debe ser aplicado de forma consistente mientras se mantengan las condiciones que lo generaron” (pág. 129).
- “Control. El comportamiento de los inductores debe ser continuamente monitoreado a fin de determinar variaciones no justificadas en el mismo” (pág. 129)

CAPÍTULO III.

SISTEMA DE COSTO ABC EN LA EMPRESA PAMAR & CÍA.

3.1 DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTO

3.1.1 Etapa previa: definición y organización

La empresa Pamar & Cía. está interesada en aplicar este modelo de costos ABC para ello debe inicialmente, definir la factibilidad, conveniencia, alcance, organización y otros detalles del sistema de costeo ABC.

Pamar & Cía. ha demostrado un crecimiento continuo en los últimos años, abriéndose en nuevos mercados ganando cada vez más terreno y prestigio sobre todo a nivel internacional, potenciando así sus exportaciones, principal generador de ingresos económicos. Su capacidad productiva es de 2.000 sombreros mensuales alcanzando las 5.000 unidades al mes en temporadas de alta demanda por lo que en un futuro se podría crear nuevas líneas de productos e inclusive abrir sucursales para satisfacer la demanda que también va en crecimiento. Por lo tanto la empresa cumple con los parámetros para aplicar el sistema de costos ABC.

Considerando que el sombrero de paja toquilla es un producto muy cotizado, en la actualidad existe un mayor número de empresas que se dedican a la elaboración y/o venta del sombrero, por esta razón vemos conveniente aplicar un sistema de costos ABC para determinar un costo real y justo que nos permita hacer frente a nuestros competidores.

Otra razón es la importancia que tienen los costos indirectos de fabricación dentro de la estructura del costo que para Pamar & Cía. están representados por: Depreciación de

propiedad, planta y equipo; materia prima y mano de obra indirecta; servicios básicos, combustibles y lubricantes, mantenimiento y reparaciones, suministros, materiales y repuestos; que en su totalidad bordean los 3.000,00 dólares americanos mensuales.

La empresa produce una amplia gama de sombreros para hombre, mujer y niño.

Entre los que tenemos:

Sombreros de Hombre

Classics

- Barberán
- Capri
- Fedora
- Italiano
- Tango

Cowboy

- Aficionado
- Aguacate
- Cholón
- Copa Americana
- Cordovéz
- Texano

Urban

- Boina
- Forma boleado
- Gambler
- Gota de agua
- Tipo indio
- Twiss

Sombrero de Mujer

Fashion

- Aficionado
- Copa Americana
- Gambler
- Italiano
- Perdiz copa alta
- Tango

Lady classic

- Boleado
- Coco adornado
- Cordovéz
- Isabel
- Pava
- Randado

Summer beach

- Croshet
- Española
- Playera
- Súper alón
- Gorra/vicera
- Yolanda

Sombrero de Niño

- Fedora

Las ventajas competitivas para Pamar al aplicar el sistema ABC son:

- Permite establecer qué productos generan mayor rentabilidad.

- Determina el costo real y preciso de los productos permitiendo obtener una utilidad exacta.
- Permite conocer las actividades que generan valor agregado obteniendo por consiguiente mayor utilidad al eliminar las actividades que no tienen contribución alguna.
- Ayuda a la gerencia proporcionando información útil y relevante para toma de decisiones que permiten una mejora continua.

El alcance del modelo de costos ABC es determinar la viabilidad del negocio, lograr la eficiencia en la utilización de los recursos tanto humanos como materiales, producir información útil y oportuna sobre los costos y la rentabilidad del negocio que nos ayuden a tomar decisiones acertadas.

Para ello hemos de organizar un equipo de apoyo que nos proporcione información necesaria para el levantamiento del sistema de costos ABC a aplicarse en la empresa; este equipo estará conformado por el gerente propietario, la contadora, los supervisores de planta, el jefe de exportaciones, la secretaria y los representantes de los procesos (planchado, prensado y costura).

En esta primera etapa se pretende dar a conocer a todo el personal de la empresa, tanto operativo como administrativo, a cerca de los beneficios que se obtendrían de la implementación del sistema de costos ABC, impulsar su participación y compromiso para lograr el éxito en los nuevos cambios que tendrá la empresa, puesto que esta iniciativa no sólo favorecería a la empresa sino también a sus colaboradores.

3.1.2 Etapa de implementación y mantenimiento

Una vez concluida la etapa preliminar en la que obtuvimos un conocimiento claro de la empresa, definimos la factibilidad, conveniencia, alcance y otros detalles de la aplicación del sistema de costos ABC; damos paso a la siguiente fase en la que empezamos determinando la estructura actual del costo de la empresa (Tabla # 6) bajo el sistema de órdenes de producción como se muestra en la tabla # 5 que para el mes de marzo se realizaron 4 órdenes de producción.

**Tabla 5: Detalle Órdenes de Producción
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016**

N° ORDEN DE PRODUCCIÓN	UNIDADES PRODUCIDAS (Sombreros)
1	174
2	207
3	764
4	631
TOTAL	1.776

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

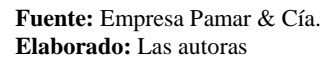
Tabla 6: Estructura de costos por órdenes de producción
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	CIF								Total
			Fijos		Variables						
			Deprec	Interne t	MPI	MOI	Combust. y Lubricant.	Luz	Agua	Teléf.	
			347,28	22,39	143,66	1.324,31	35,00	245,35	150,30	189,18	
Fedora Fino	3936,89	836,33	240,77						5013,99		
Fedora	4908,64	2530,13	917,40						8356,17		
Fedora Llano	504,37	415,61	96,86						1016,84		
Fedora Colores	1064,00	528,29	202,02						1794,31		
Viceras	160,13	53,94	30,44						244,51		
Españolas	87,34	52,44	16,60						156,38		
Fedora Niño	89,50	52,44	16,60						158,54		
Coco Adornado	297,45	107,28	55,35						460,08		
Copa Baja	43,42	51,54	8,30						103,26		
Capri	3952,84	1497,54	734,75						6185,13		
Gota de Agua	740,35	217,56	138,37						1096,28		
TOTAL	15784,93	6343,10	2457,46						24585,49		
%	64,20%	25,80%	10,00%						100,00%		

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras

Conocida la estructura actual de costos con la que trabaja la empresa, continuamos con el análisis de los procesos y actividades como se muestra en el flujograma.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras



A continuación se detallan las actividades.

3.1.2.1 Inventario de actividades

Consiste en identificar las diferentes actividades del centro de costos de producción y del centro de costos de ventas de la empresa, todo esto se llevó a cabo mediante entrevistas y la observación directa del trabajo que realizan los empleados en cada proceso.

“Una actividad se define como un conjunto de tareas o actos imputables a un grupo de personas o a una persona, a un grupo de máquinas o a una máquina, y relacionadas con un ámbito preciso de la empresa” (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 307).

“Una tarea se define como una acción humana mínima y concreta realizada por un solo individuo que se requiere para avanzar en un propósito mayor” (Zapata, 2015, pág. 310).

Partiendo del concepto antes mencionado hemos identificado las siguientes actividades:

**EMPRESA PAMAR & CÍA.
INVENTARIO DE ACTIVIDADES
MES: MARZO 2016**

1. Pedido del Cliente
2. Compra del sombrero en bruto
3. Almacenamiento materia prima
4. Blichado

5. Planchado
6. Maceteado
7. Prensado
8. Costura
9. Etiquetado y empaçado
10. Almacenamiento de producto terminado
11. Facturación
12. Envío al cliente
13. Preparar maquinaria

3.1.2.2 Diccionario de actividades

En este paso detallaremos las actividades antes mencionadas.

1. PEDIDO DEL CLIENTE

Esta actividad consiste en recibir los pedidos de los clientes a través de correos electrónicos que ellos nos envían.

Tareas:

- a. Recibir correo electrónico.
- b. Llevar la orden del pedido al gerente para su aprobación.
- c. Realizar la orden de producción.
- d. Confirmar pedido al cliente.

2. COMPRA DEL SOMBRERO EN BRUTO

Es la realización de la compra del sombrero tejido a los comisionados, quienes llegan a la empresa a vender los sombreros, acto seguido se procede a clasificar el sombrero para dar por terminada la compra.

Tareas:

- a.** Comprar el sombrero en bruto
- b.** Clasificar el sombrero

3. ALMACENAMIENTO MATERIA PRIMA

Comprende el proceso que va desde ingresar a bodega el sombrero en bruto para su posterior entrega a las azocadoras, quienes al finalizar su trabajo de azocado envían nuevamente el sombrero a bodega para su almacenamiento, el mismo que después se entregará al departamento de producción según orden de requisición. De la misma manera se realiza el ingreso y entrega de materiales que se utilizarán dentro del proceso productivo.

Tareas:

- a.** Ingreso a bodega con kárdex
- b.** Almacenamiento de la materia prima
- c.** Entrega del sombrero a las azocadoras
- d.** Revisión y conteo del sombrero azocado

- e. Almacenamiento sombrero azocado
- f. Entrega de materiales y materia prima

4. BLICHADO

Esta actividad consiste en blanquear el sombrero con químicos, enjuagar y secar por completo dejándolo listo para su siguiente fase.

Tareas:

- a. Solicitar y recibir el sombrero de bodega.
- b. Mezclar y colocar químicos
- c. Lavar el sombrero
- d. Colocar sombrero en tanques de acero inoxidable
- e. Primer enjuague del sombrero
- f. Semisecar el sombrero
- g. Mezclar y colocar químicos en mayor cantidad que la primera vez.
- h. Colocar sombrero en tanques de acero inoxidable
- i. Segundo enjuague del sombrero
- j. Secar completamente el sombrero
- k. Inspeccionar

5. PLANCHADO

En esta actividad se realiza el planchado del sombrero luego de que haya sido engomado con una cola especial para que no se rompa y secado completamente.

Tareas:

- a. Encolar sombrero
- b. Secar el sombrero
- c. Planchar el sombrero
- d. Cortar paja sobrante
- e. Inspeccionar

6. MACETEADO

Esta actividad se realiza utilizando la máquina maceteadora con el objetivo de suavizar el tejido del sombrero.

Tareas:

- a. Macetear el sombrero
- b. Inspeccionar

7. PRENSADO

En esta actividad se le da forma al sombrero utilizando la máquina prensadora y hormas de aluminio según especificaciones del cliente.



Tareas:

- a. Clasificar sombrero por tallas
- b. Prensar
- c. Re prensar
- d. Inspeccionar

8. COSTURA

Se realiza el cocido del tafilete y pegado del cintillo a los sombreros, posteriormente se los envía a los prensadores para el re prensado.

Tareas:

- a. Realizar orden de requisición de materiales
- b. Cocer tafilete
- c. Pegar cintillo
- d. Inspeccionar

9. ETIQUETADO Y EMPACADO

Una vez que el sombrero ya esté listo se coloca la etiqueta, se enfunda y se ubica en cartones para luego enviarlo a bodega.

Tareas:

- a. Solicitar y recibir materiales con orden de requisición

- b. Colocar etiquetas
- c. Enfundar y empacar el sombrero
- d. Inspeccionar.

10. ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO

Esta actividad consiste en almacenar el sombrero terminado y empacado hasta que se solicite para el envío al cliente.

Tareas:

- a. Traslado del sombrero terminado a bodega
- b. Registrar en kárdex
- c. Almacenamiento
- d. Entrega al departamento de Ventas según orden de pedido

11. FACTURACIÓN

Una vez terminado y empacado el sombrero se procede a realizar la factura y la entrega de la misma luego de ser debidamente revisada.

Tareas:

- a. Verificar pedido
- b. Digitar campos de la factura (datos del cliente, producto, precio)
- c. Registrar factura de la venta
- d. Imprimir la factura
- e. Revisar factura

- f.** Firmar persona autorizada
- g.** Enviar por email factura escaneada
- h.** Archivar copias.
- i.** Gestionar cobros

12. ENVÍO AL CLIENTE

Para esta actividad vamos a solicitar a bodega el producto terminado según orden de pedido del cliente, acto seguido se realiza la facturación y el traslado para el envío correspondiente.

Tareas:

- a.** Notificar al cliente una vez terminado el pedido.
- b.** Solicitar a bodega.
- c.** Enviar factura física al cliente.
- d.** Enviar al cliente.
- e.** Informar al cliente vía email los datos del envío de su pedido.

13. PREPARAR MAQUINARIA

En ésta actividad se realiza el mantenimiento y la preparación de la maquinaria.

Tareas:

- a.** Engrasar la prensa
- b.** Calentar hormas de aluminio

c. Encender la prensa

3.1.2.3 Análisis de las actividades

Según (Bravo & Ubidia, 2013), por su capacidad para añadir valor al producto las actividades pueden ser analizadas desde dos puntos de vista:

Interno: son aquellas actividades absolutamente necesarias para elaborar el producto, por lo tanto, son consideradas como actividades que añaden valor al producto, si por el contrario la eliminación de una actividad no afecta la fabricación del producto se trata de una actividad sin valor añadido. (pág. 308)

Externo: son aquellas actividades que fomentan el interés del cliente por el producto; son el valor añadido las que se aplican al producto; por el contrario no reportan ningún valor añadido para el cliente, actividades como el almacenaje del producto terminado, movimientos de los materiales de la planta etc. (pág. 308)

Tabla 7: Análisis de las actividades
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

ACTIVIDAD	AAV	ANAV
Pedido del Cliente	✓	
Compra del sombrero en bruto	✓	
Almacenamiento de materia prima		✓
Blichado	✓	
Planchado	✓	
Maceteado	✓	
Prensado	✓	
Costura	✓	
Etiquetado y empackado	✓	
Almacenamiento de producto terminado		✓
Facturación	✓	
Envío al cliente	✓	
Preparar Maquinaria	✓	

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

AAV= Actividades que agregan valor

ANAV= Actividades que no agregan valor

De las actividades que hemos identificado podemos decir que todas son necesarias ya que al no considerar alguna de ellas no sería posible obtener el producto final.

Según (Porter, 2010) de acuerdo a la participación en el costo de los productos, las actividades se pueden clasificar en:

Actividades Primarias. – “Estas actividades son las que intervienen en la creación física del producto, en su venta y transferencia al cliente, así como en la asistencia o servicio posterior a la venta. En una empresa, pueden dividirse en cinco categorías” (pág. 67):

- “Logística de entrada: Incluye las actividades relacionadas con la recepción, el almacenamiento y la distribución de los factores del producto: manejo de materiales, almacenaje, control de inventarios, programación de transporte y devoluciones a los proveedores”. (pág. 68)
- “Operaciones: Actividades mediante las cuales se transforman las materias primas y otros factores en el producto final: Tratamiento, empaquetado, ensamblaje, mantenimiento de los equipos, realización de las pruebas, controles de calidad y otras operaciones en la planta” (pág. 69).
- “Logística de salida: almacenamiento de los productos terminados, manejo de materiales, operación de transporte y de reparto, procesamiento de pedido y programación” (pág. 69).

- “Marketing y Ventas: Publicidad, promoción, fuerza de venta, cotizaciones, selección de canales, relación entre canales y fijación de precios” (pág. 69).

- “Servicios postventa: incluyen las actividades por las que se dan un servicio que mejora o conserva el valor del producto, instalación, reparación, capacitación, suministro de partes y ajuste del producto” (pág. 69).

Actividades Secundarias: “Las actividades de apoyo respaldan a las primarias y viceversa, al ofrecer materias primas, tecnología, recursos humanos y diversas funciones globales” (pág. 67).

- “Adquisición: Función de comprar los factores productivos que se emplearan en la cadena de valor: materias primas, suministros y otros componentes consumibles, lo mismo que activos capital, como maquinaria, equipo de laboratorio, equipo de oficina y edificios” (pág. 70).

- “Desarrollo tecnológico: las tecnologías utilizadas en la generalidad de las empresas son muy diversas; abarcan desde las que sirven para preparar documentos y transportar bienes hasta las que queden incorporadas al producto propiamente dicho” (págs. 70-71).

- “Administración de recursos humanos: Estas actividades hacen referencia al reclutamiento, la contratación, la capacitación, el desarrollo y la compensación de todo tipo de personal” (pág. 71).

- “Infraestructura organizativa: Consta de varias actividades, entre ellas administración general, planificación, finanzas, contabilidad, administración de aspectos legales, asuntos



gubernamentales o con administraciones públicas y administración de la calidad” (pág. 72).

**Tabla 8: Análisis de las actividades primarias y secundarias
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016**

ACTIVIDAD	CLASIFICACIÓN
Pedido del Cliente	Secundaria
Compra del sombrero en bruto	Secundaria
Almacenamiento de materia prima	Primaria
Blichado	Primaria
Planchado	Primaria
Maceteado	Primaria
Prensado	Primaria
Costura	Primaria
Etiquetado y empackado	Primaria
Almacenamiento de producto terminado	Primaria
Facturación	Primaria
Envío al cliente	Primaria
Preparar Maquinaria	Primaria

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

3.1.2.4 Identificar los recursos invertidos

La empresa cuando realiza sus actividades consume una serie de recursos entendiéndose como recurso “todos los medios utilizados en el desarrollo de las actividades, debidamente agrupados según sus características homogéneas. En este sistema recursos son tanto los grupos homogéneos de costos como los de gastos” (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013, pág. 57)

Pamar & Cía. para el mes de marzo consumió recursos por un total de \$ 25.206,19 dólares americanos como se detalla en la tabla # 9.

Tabla 9: Recursos consumidos
Centro de Costos: Producción y Ventas
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

DENOMINACIÓN	CLASE	SALDO
Materia Prima	Directo	15.784,93
Mano de Obra	Directo	6.303,51
Materia Prima Indirecta	Indirecto	143,66
Mano de Obra Indirecta	Indirecto	1.941,66
Depreciación	Indirecto	369,81
Agua	Indirecto	150,30
Luz	Indirecto	245,35
Internet	Indirecto	22,39
Teléfono	Indirecto	189,18
Combustibles y Lubricantes	Indirecto	35,00
Útiles de Oficina	Indirecto	20,40
TOTAL		25.206,19

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

3.1.2.5 Asignar los recursos directos a los objetos del costo

Tabla 10: Determinación del costo primo directo total y unitario Modelo ABC
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

PRODUCTO SOMBRERO	CANTIDAD UNIDADES	MPD \$	MOD \$	COSTO DIRECTO TOTAL \$	COSTO UNITARIO DIRECTO \$
Fedora Fino	174	3936,89	831,05	4767,94	27,40
Fedora	663	4908,64	2514,29	7422,93	11,20
Fedora Llano	70	504,37	412,97	917,34	13,10
Fedora Colores	146	1064,00	524,99	1588,99	10,88
Viceras	22	160,13	53,61	213,74	9,72
Españolas	12	87,34	52,11	139,45	11,62
Fedora Niño	12	89,50	52,11	141,61	11,80
Coco Adornado	40	297,45	106,62	404,07	10,10
Copa Baja	6	43,42	51,21	94,63	15,77
Capri	531	3952,84	1488,31	5441,15	10,25
Gota de Agua	100	740,35	216,24	956,59	9,57
TOTAL	1776	15784,93	6303,51	22088,44	

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

3.1.2.6 Asociación de los recursos indirectos con las actividades

Para realizar la asociación de los recursos indirectos con las actividades antes debemos determinar los cost drivers o inductores de costos de los recursos que nos servirán para conocer el porcentaje consumido de costos indirectos para cada actividad.

**Tabla 11: Cost Drivers de los Recursos
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016**

RECURSO	COST DRIVERS
Mano de obra indirecta	Horas hombre
Materia prima indirecta	Cantidad utilizada en cada actividad
Depreciación Edificio	Área ocupada en metros cuadrados
Depreciación Equipo	Horas máquina usadas en la actividad
Agua	Cantidad consumida en cada actividad
Luz	Cantidad de kilovatios que consume cada actividad
Internet	Cantidad consumida en cada actividad
Teléfono	Consumo de cada actividad
Combustibles	Número de galones medidos que usan las actividades
Lubricantes	Horas Hombre
Útiles de Oficina	Cantidad consumida en cada actividad

Elaborado: Las autoras

La distribución de los costos indirectos que se detallan a continuación se determinó una vez realizada la investigación mediante observación directa, entrevistas al personal y datos obtenidos de la empresa Pamar.

Mano De Obra Indirecta.

Se considera para la mano de obra indirecta del centro de costos de producción al personal que no está directamente relacionado con el proceso productivo, como es el caso del Gerente, la secretaria y los supervisores de planta.

Los rubros dentro de este costo comprenden: Sueldos y salarios, beneficios sociales.

La distribución de mano de obra indirecta para las actividades identificadas se realizó como muestra el Anexo # 1.

Materia Prima Indirecta.

Estos bienes solo se usan en las actividades productivas; por tanto, su valor lo asignaremos en base a la cantidad de materiales utilizados en cada una de ellas. (Ver Anexo # 2).

Depreciación de Activos Fijos.

Los activos sufren un desgaste ya sea por el uso, por el paso del tiempo o por el avance tecnológico que los vuelve obsoletos, por lo que es necesario, proceder a su depreciación, es decir darle una baja en precio del bien. (Astudillo, Gutiérrez, & Muñoz, 2005, pág. 41)

La depreciación del edificio se realizó en base a los metros cuadrados que utiliza cada actividad, mientras que para la depreciación de los equipos de computación consideramos las horas hombre y para las maquinarias las horas máquinas utilizadas. (Ver Anexo # 3).

Agua.

La empresa cuenta con un solo medidor para toda la infraestructura, por lo tanto, el cálculo se efectuó en base a la cantidad utilizada en cada actividad, de acuerdo a la

información que nos proporcionó en la entrevista el supervisor de planta 2. (Ver Anexo # 4).

Luz.

Así mismo se cuenta con un solo medidor de energía eléctrica, para este recurso la distribución se ejecutó de acuerdo a los kilovatios consumidos en cada actividad, los mismos que se determinaron de acuerdo a la fórmula de cálculo para el consumo de energía eléctrica⁵ que nos proporciona la Empresa Eléctrica Regional Centro sur (Ver Anexo # 5).

Internet.

Este recurso se distribuye para las actividades de Pedido, Envío al Cliente y Facturación, por lo tanto, se asignó el porcentaje correspondiente al número de tareas de cada actividad relacionadas con este recurso. (Ver Anexo # 6)

Teléfono.

En primer lugar se realizó una distribución porcentual en base al número de tareas entre los centros de costos que utilizan este recurso, dando como resultado el 75% para el área de ventas que realiza nueve de doce tareas, siendo mayor su consumo al gastar más minutos en llamadas a celular que da como resultado un valor significativo dentro del valor total consumido de este recurso, mientras que para exportaciones se determinó el 25% que

⁵ (www.centrosur.com.ec, 2016)

se deriva de la ejecución de tres de las doce tareas y con un consumo menor de este recurso.

Este 75% se distribuyó entre las tareas que se realizan en el centro de costos de ventas. (Ver Anexo # 7)

Combustibles y Lubricantes.

La distribución de este recurso se hará de manera separada como se detalla a continuación:

Durante el mes de marzo de 2016 se consumió en combustible un valor total de 10,00 dólares. Éste únicamente se utiliza en los vehículos para llevar los sombreros de la fábrica para su respectivo envío al cliente.

El lubricante es utilizado para el mantenimiento de las prensas, para el mes de marzo de 2016 se consumió un valor de 25,00 dólares. (Ver Anexo # 8)

Útiles de Oficina.

Para este recurso consideramos el número de insumos utilizados en cada una de las actividades de los centros de costos de producción y ventas. (Ver Anexo # 9)

Tabla 12: Asociación de los recursos indirectos con las actividades
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Elemento del costo	Actividades Primarias											Actividades Secundarias	
	Almacenamiento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamiento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del Sombrero en Bruto
Mano de Obra Indirecta	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Materia Prima Indirecta		x	x		x	x	x				x		
Depreciación Edificio	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x
Deprec. Eq.de Computación									x	x		x	
Depreciación Maquinaria		x	x	x	x	x							
Agua Potable		x	x		x	x							
Energía Eléctrica	x		x	x	x	x			x	x		x	
Internet									x	x		x	
Teléfono									x	x		x	
Lubricantes											x		
Combustibles									x				
Útiles de oficina	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

3.1.2.7 Asignación de los costos de los recursos indirectos a las actividades

La asignación de los costos de los recursos a las actividades identificadas, se realiza una vez que se hayan determinado los cost drivers, para obtener el costo de la actividad se multiplica el costo del recurso por el porcentaje de distribución obtenido mediante los inductores de costo para cada una de ellas, como se muestra en la Tabla # 13.

Tabla 13: Asignación de los costos de los recursos a las actividades
Empresa Pamar & Cía.
Centro de Costos: Producción y Ventas
Mes: Marzo 2016

Recursos	Importe del recurso	Actividades Primarias											Actividades Secundarias	
		Almacenamiento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamiento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del Sombrero en Bruto
Mano de Obra Indirecta	\$ 1.941,66	\$ 241,40	\$ 131,43	\$ 104,61	\$ 109,97	\$ 217,26	\$ 203,85	\$ 139,48	\$ 77,78	\$ 68,13	\$ 195,80	\$ 60,35	\$ 295,04	\$ 96,56
Materia Prima Indirecta	\$ 143,66	\$ -	\$ 13,50	\$ 17,25	\$ -	\$ 3,83	\$ 32,80	\$ 75,11	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,17	\$ -	\$ -
Depreciación Edificio	\$ 232,05	\$ 38,39	\$ 44,29	\$ 8,91	\$ 2,43	\$ 33,02	\$ 47,97	\$ 16,41	\$ 16,41	\$ 6,05	\$ 6,05	\$ -	\$ 6,05	\$ 6,05
Deprec. Eq.de Computación	\$ 22,52	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0,30	\$ 8,89	\$ -	\$ 13,34	\$ -
Depreciación Maquinaria	\$ 115,24	\$ -	\$ 11,59	\$ 29,61	\$ 14,81	\$ 29,61	\$ 29,61	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Agua Potable	\$ 150,30	\$ -	\$ 137,69	\$ 12,37	\$ -	\$ 0,16	\$ 0,08	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Energía Eléctrica	\$ 245,35	\$ 0,13	\$ -	\$ 1,53	\$ 37,99	\$ 0,51	\$ 163,44	\$ -	\$ -	\$ 12,28	\$ 19,65	\$ -	\$ 9,82	\$ -
Internet	\$ 22,39	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,73	\$ 3,73	\$ -	\$ 14,93	\$ -
Teléfono	\$ 141,89	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,53	\$ 47,30	\$ -	\$ 63,06	\$ -
Lubricantes	\$ 25,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,00	\$ -	\$ -
Combustibles	\$ 10,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Útiles de oficina	\$ 20,40	\$ 1,54	\$ 0,38	\$ 0,57	\$ -	\$ 0,76	\$ 3,21	\$ 1,03	\$ 1,03	\$ 3,17	\$ 5,07	\$ -	\$ 2,53	\$ 1,13
Total	\$ 3.070,45	\$ 281,45	\$ 338,87	\$ 174,84	\$ 165,20	\$ 285,16	\$ 480,97	\$ 232,02	\$ 95,22	\$ 135,19	\$ 286,49	\$ 86,52	\$ 404,78	\$ 103,75
Total %	100%	9%	11%	6%	5%	9%	16%	8%	3%	4%	9%	3%	13%	3%

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

Con los resultados obtenidos de la asignación de los recursos a las actividades se puede señalar lo siguiente:

- La actividad más costosa es Costura, representa el 16% del total de los costos de los recursos el mismo que suma \$ 480,97 dólares americanos. Esto ocurre debido al alto consumo de la energía eléctrica y la mano de obra indirecta.
- Pedido del Cliente también consume un porcentaje mayor de los recursos con un 13%, el costo alto de esta actividad se debe por la mano de obra indirecta utilizada y al alto consumo del teléfono.
- La actividad Blichado se suma a las actividades más costosas ya que constituye el 11% dando un valor de \$ 338,87 dólares americanos y este se debe por el alto consumo de agua potable así como también de la mano de obra indirecta.
- Facturación, Almacenamiento de materia prima, Prensado, Etiquetado y empacado ocupan entre el 8% y 9% de los costos, siendo Mano de obra indirecta el recurso que más consumen.
- Así mismo Planchado y Maceteado están representadas por un 6% y 5% respectivamente, cuyo costo significativo es el valor de mano de obra indirecta.
- Las actividades menos costosas son Almacenamiento de productos terminados, Preparar maquinaria y Compra del sombrero, representan el 3% cada una y Envío al cliente el 4%, debido a que éstas incurren en un mínimo de recursos.

3.1.2.8 Asignar el costo de las actividades a los productos finales.

En este paso, primero se identificarán los cost drivers para las actividades a ser costeadas mediante el modelo de costos ABC.

**Tabla 14: Cost Drivers de las Actividades
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016**

ACTIVIDAD	COST DRIVERS
Pedido del Cliente	# de veces que un producto aparece en las órdenes de producción
Compra del Sombrero en Bruto	Horas Hombre
Almacenamiento de Materia Prima	Horas Hombre
Blichado	# de unidades producidas
Planchado	# de unidades producidas
Maceteado	# de unidades producidas
Prensado	# de unidades producidas
Costura	# de unidades producidas
Etiquetado y Empacado	# de unidades vendidas por producto
Almacenamiento de Producto Terminado	# de unidades vendidas por producto
Facturación	# de veces que un producto aparece en las facturas
Envío al Cliente	# de unidades vendidas por producto
Preparar Maquinaria	# de preparaciones de maquinaria

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras

La asignación de los costos de las actividades a los productos finales se realiza en base a los porcentajes que se obtuvo de la aplicación de los inductores antes determinados para cada actividad como se muestra en la Tabla # 15.

3.1.2.9 Determinación de los costos totales y unitarios de los sombreros

Este paso consiste en sumar los costos directos más los costos indirectos asignados a cada producto. Ver Tabla #16.



Tabla 15: Asignación del costo de las actividades a los productos finales
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Actividad	Valor	PRODUCTOS FINALES										
		Fedora Fino	Fedora	Fedora Llano	Fedora Colores	Vicerias	Españolas	Fedora Niño	Coco Adornado	Copa Baja	Capri	Gota de Agua
Almacenamiento de MP	\$ 281,45	\$ 27,62	\$ 105,28	\$ 10,95	\$ 22,93	\$ 3,54	\$ 1,88	\$ 1,88	\$ 6,25	\$ 1,04	\$ 84,17	\$ 15,90
Blichado	\$ 338,87	\$ 33,20	\$ 126,50	\$ 13,36	\$ 27,86	\$ 4,20	\$ 2,29	\$ 2,29	\$ 7,63	\$ 1,14	\$ 101,32	\$ 19,08
Planchado	\$ 174,84	\$ 17,13	\$ 65,27	\$ 6,89	\$ 14,37	\$ 2,17	\$ 1,18	\$ 1,18	\$ 3,94	\$ 0,59	\$ 52,27	\$ 9,84
Maceteado	\$ 165,20	\$ 16,18	\$ 61,67	\$ 6,51	\$ 13,58	\$ 2,05	\$ 1,12	\$ 1,12	\$ 3,72	\$ 0,56	\$ 49,39	\$ 9,30
Prensado	\$ 285,16	\$ 27,94	\$ 106,45	\$ 11,24	\$ 23,44	\$ 3,53	\$ 1,93	\$ 1,93	\$ 6,42	\$ 0,96	\$ 85,26	\$ 16,06
Costura	\$ 480,97	\$ 47,12	\$ 179,55	\$ 18,96	\$ 39,54	\$ 5,96	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ 10,83	\$ 1,62	\$ 143,80	\$ 27,08
Etiquetado y Empacado	\$ 232,02	\$ 22,78	\$ 86,42	\$ 9,17	\$ 18,99	\$ 2,88	\$ 1,57	\$ 1,57	\$ 5,24	\$ 0,79	\$ 69,53	\$ 13,09
Almacenamiento de PT	\$ 95,22	\$ 9,35	\$ 35,47	\$ 3,76	\$ 7,79	\$ 1,18	\$ 0,64	\$ 0,64	\$ 2,15	\$ 0,32	\$ 28,53	\$ 5,37
Envío al Cliente	\$ 135,19	\$ 13,27	\$ 50,35	\$ 5,34	\$ 11,06	\$ 1,68	\$ 0,92	\$ 0,92	\$ 3,05	\$ 0,46	\$ 40,51	\$ 7,63
Facturación	\$ 286,49	\$ 23,87	\$ 47,75	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87
Preparar Maquinaria	\$ 86,52	\$ 8,48	\$ 32,30	\$ 3,41	\$ 7,11	\$ 1,07	\$ 0,58	\$ 0,58	\$ 1,95	\$ 0,29	\$ 25,87	\$ 4,87
Pedido del Cliente	\$ 404,78	\$ 33,73	\$ 67,46	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73
Compra del Sombrero en Bruto	\$ 103,75	\$ 10,13	\$ 38,71	\$ 4,08	\$ 8,55	\$ 1,30	\$ 0,72	\$ 0,72	\$ 2,31	\$ 0,38	\$ 30,98	\$ 5,86
TOTAL	\$ 3.070,45	\$ 290,82	\$ 1.003,19	\$ 151,27	\$ 252,83	\$ 87,16	\$ 73,68	\$ 73,68	\$ 111,10	\$ 65,77	\$ 769,25	\$ 191,69
Unidades Producidas		174	663	70	146	22	12	12	40	6	531	100
Costo Unitario por Actividad		\$ 1,67	\$ 1,51	\$ 2,16	\$ 1,73	\$ 3,96	\$ 6,14	\$ 6,14	\$ 2,78	\$ 10,96	\$ 1,45	\$ 1,92

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

Tabla 16: Determinación de los costos totales y unitarios de los sombreros
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Actividad	Fedora Fino	Fedora	Fedora Llano	Fedora Colores	Viceras	Españolas	Fedora Niño	Coco Adornado	Copa Baja	Capri	Gota de Agua
Materia Prima Directa	\$ 3.936,89	\$ 4.908,64	\$ 504,37	\$ 1.064,00	\$ 160,13	\$ 87,34	\$ 89,50	\$ 297,45	\$ 43,42	\$ 3.952,84	\$ 740,35
Mano de Obra Directa	\$ 831,05	\$ 2.514,29	\$ 412,97	\$ 524,99	\$ 53,61	\$ 52,11	\$ 52,11	\$ 106,62	\$ 51,21	\$ 1.488,31	\$ 216,24
Subtotal Costo Primo	\$ 4.767,94	\$ 7.422,93	\$ 917,34	\$ 1.588,99	\$ 213,74	\$ 139,45	\$ 141,61	\$ 404,07	\$ 94,63	\$ 5.441,15	\$ 956,59
Almacenamiento de MP	\$ 27,62	\$ 105,28	\$ 10,95	\$ 22,93	\$ 3,54	\$ 1,88	\$ 1,88	\$ 6,25	\$ 1,04	\$ 84,17	\$ 15,90
Blichado	\$ 33,20	\$ 126,50	\$ 13,36	\$ 27,86	\$ 4,20	\$ 2,29	\$ 2,29	\$ 7,63	\$ 1,14	\$ 101,32	\$ 19,08
Planchado	\$ 17,13	\$ 65,27	\$ 6,89	\$ 14,37	\$ 2,17	\$ 1,18	\$ 1,18	\$ 3,94	\$ 0,59	\$ 52,27	\$ 9,84
Maceteado	\$ 16,18	\$ 61,67	\$ 6,51	\$ 13,58	\$ 2,05	\$ 1,12	\$ 1,12	\$ 3,72	\$ 0,56	\$ 49,39	\$ 9,30
Prensado	\$ 27,94	\$ 106,45	\$ 11,24	\$ 23,44	\$ 3,53	\$ 1,93	\$ 1,93	\$ 6,42	\$ 0,96	\$ 85,26	\$ 16,06
Costura	\$ 47,12	\$ 179,55	\$ 18,96	\$ 39,54	\$ 5,96	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ 10,83	\$ 1,62	\$ 143,80	\$ 27,08
Etiquetado y Empacado	\$ 22,78	\$ 86,42	\$ 9,17	\$ 18,99	\$ 2,88	\$ 1,57	\$ 1,57	\$ 5,24	\$ 0,79	\$ 69,53	\$ 13,09
Almacenamiento de PT	\$ 9,35	\$ 35,47	\$ 3,76	\$ 7,79	\$ 1,18	\$ 0,64	\$ 0,64	\$ 2,15	\$ 0,32	\$ 28,53	\$ 5,37
Envío al Cliente	\$ 13,27	\$ 50,35	\$ 5,34	\$ 11,06	\$ 1,68	\$ 0,92	\$ 0,92	\$ 3,05	\$ 0,46	\$ 40,51	\$ 7,63
Facturación	\$ 23,87	\$ 47,75	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87	\$ 23,87
Preparar Maquinaria	\$ 8,48	\$ 32,30	\$ 3,41	\$ 7,11	\$ 1,07	\$ 0,58	\$ 0,58	\$ 1,95	\$ 0,29	\$ 25,87	\$ 4,87
Pedido del Cliente	\$ 33,73	\$ 67,46	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73	\$ 33,73
Compra del Sombrero en Bruto	\$ 10,13	\$ 38,71	\$ 4,08	\$ 8,55	\$ 1,30	\$ 0,72	\$ 0,72	\$ 2,31	\$ 0,38	\$ 30,98	\$ 5,86
Subtotal Actividades	\$ 290,82	\$ 1.003,19	\$ 151,27	\$ 252,83	\$ 87,16	\$ 73,68	\$ 73,68	\$ 111,10	\$ 65,77	\$ 769,25	\$ 191,69
Costo Total Por Producto	\$ 5.058,76	\$ 8.426,12	\$ 1.068,61	\$ 1.841,83	\$ 300,90	\$ 213,13	\$ 215,29	\$ 515,17	\$ 160,40	\$ 6.210,40	\$ 1.148,28
Unidades Producidas	174	663	70	146	22	12	12	40	6	531	100
Costo Unitario Por Producto	\$ 29,07	\$ 12,71	\$ 15,27	\$ 12,62	\$ 13,68	\$ 17,76	\$ 17,94	\$ 12,88	\$ 26,73	\$ 11,70	\$ 11,48

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras

3.1.3 Comparación entre el sistema de costeo aplicado en la empresa (órdenes de producción) y el sistema de costeo propuesto (ABC)

Como último punto es necesario hacer una comparación entre el sistema de costos ABC y el sistema de costos tradicional que aplica la empresa.

**Tabla 17: Comparación entre el sistema de costos ABC y el sistema de costos que aplica la empresa
Empresa Pamar y Cía.
Mes: Marzo 2016**

PRODUCTO SOMBRERO	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO ABC	COSTO UNITARIO TRADICIONAL	VARIACIÓN COSTO	
				VALOR \$	%
Fedora Fino	174	\$ 29,07	\$ 28,82	\$ 0,26	0,89%
Fedora	663	\$ 12,71	\$ 13,43	\$ (0,73)	-5,40%
Fedora Llano	70	\$ 15,27	\$ 14,53	\$ 0,74	5,09%
Fedora Colores	146	\$ 12,62	\$ 12,29	\$ 0,33	2,65%
Viceras	22	\$ 13,68	\$ 11,11	\$ 2,56	23,06%
Españolas	12	\$ 17,76	\$ 13,03	\$ 4,73	36,29%
Fedora Niño	12	\$ 17,94	\$ 13,21	\$ 4,73	35,80%
Coco Adornado	40	\$ 12,88	\$ 11,50	\$ 1,38	11,97%
Copa Baja	6	\$ 26,73	\$ 17,21	\$ 9,52	55,34%
Capri	531	\$ 11,70	\$ 11,65	\$ 0,05	0,41%
Gota de Agua	100	\$ 11,48	\$ 10,96	\$ 0,52	4,74%

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

De la tabla anterior podemos deducir lo siguiente:

- De los once productos que se costearon mediante el sistema ABC, apenas uno de ellos demostró una disminución con respecto al costo determinado mediante el sistema de costos tradicional que aplica la empresa, como es el caso del sombrero

Fedora que disminuyó en un 5,40% equivalente a \$ 0,73 centavos de dólar; los otros diez sombreros incrementaron su costo con el sistema ABC.

- Los sombreros: Vieras, Españolas, Fedora Niño, y Copa Baja presentan un incremento significativo del 23,06%, 36,29%, 35,08 y 55,34% respectivamente; que obedece al número reducido de unidades producidas que fueron 22, 12, 12 y 6 unidades de acuerdo al orden anterior.
- Fedora fino, Fedora llano, Fedora colores, Coco adornado, Capri y Gota de Agua son productos que indican un incremento relativo al costo de las actividades, puesto que para costear éstas, se consideran tanto los costos como los gastos en los que incurre la empresa para producir los sombreros.

**Tabla 18: Comparación de la utilidad bruta entre el sistema de costos ABC y el sistema de costos que aplica la empresa
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016**

PRODUCTO SOMBRERO	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO ABC	COSTO UNITARIO TRADICIONAL	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD BRUTA COSTEO TRADICIONAL		UTILIDAD BRUTA COSTEO ABC	
					VALOR \$	%	VALOR \$	%
Fedora Fino	174	\$ 29,07	\$ 28,82	\$ 38,00	\$ 9,18	31,87%	\$ 8,93	30,70%
Fedora	663	\$ 12,71	\$ 13,43	\$ 19,50	\$ 6,07	45,15%	\$ 6,79	53,43%
Fedora Llano	70	\$ 15,27	\$ 14,53	\$ 19,50	\$ 4,97	34,24%	\$ 4,23	27,74%
Fedora Colores	146	\$ 12,62	\$ 12,29	\$ 19,50	\$ 7,21	58,67%	\$ 6,88	54,57%
Vieras	22	\$ 13,68	\$ 11,11	\$ 16,50	\$ 5,39	48,46%	\$ 2,82	20,64%
Españolas	12	\$ 17,76	\$ 13,03	\$ 19,50	\$ 6,47	49,64%	\$ 1,74	9,79%
Fedora Niño	12	\$ 17,94	\$ 13,21	\$ 16,50	\$ 3,29	24,89%	\$ (1,44)	-8,03%
Coco Adornado	40	\$ 12,88	\$ 11,50	\$ 19,50	\$ 8,00	69,54%	\$ 6,62	51,41%
Copa Baja	6	\$ 26,73	\$ 17,21	\$ 25,50	\$ 8,29	48,17%	\$ (1,23)	-4,61%
Capri	531	\$ 11,70	\$ 11,65	\$ 19,50	\$ 7,85	67,41%	\$ 7,80	66,73%
Gota de Agua	100	\$ 11,48	\$ 10,96	\$ 19,50	\$ 8,54	77,87%	\$ 8,02	69,82%

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

De la tabla # 18 se hará una comparación entre la utilidad bruta obtenida mediante el sistema de costos ABC y el sistema de costos tradicional que aplica la empresa.

- En la tabla anterior podemos observar que mediante el sistema de costos ABC dos de los once productos obtuvieron una pérdida de 8.03% para el sombrero Fedora Niño equivalente a \$ 1.44 dólares y 4.61% para el sombrero Copa Baja dando un valor de \$ 1.23 dólares, podemos decir que esto se debe a que se produjeron pocas unidades de estos productos.
- La utilidad bruta que se obtiene con el sistema de costos ABC es menor en comparación con el sistema tradicional que utiliza la empresa, por la razón que el sistema propuesto incluye valores correspondientes a gastos que no se consideran en el sistema tradicional.
- Los productos que generan mayor utilidad bruta son Gota de Agua (69,82%), Capri (66,73%), Fedora Colores (54,57%), Fedora (53,43%) y Coco Adornado (51,41%); con esta rentabilidad la empresa obtiene una gran ventaja competitiva, pues si el mercado obligará a bajar el precio, la empresa está en capacidad de hacerlo sin que ésta incurra en pérdidas.

Con el sistema de costos ABC se determina el costo real y exacto de los productos, por lo tanto esto nos muestra la pérdida que hay en los dos modelos de sombreros antes mencionados lo que no se puede constatar mediante el sistema de costos tradicional, haciendo que la utilidad bruta tampoco sea correcta.

Finalmente indicamos que con el sistema propuesto a partir de los resultados obtenidos podemos tomar decisiones importantes que permitan a la empresa generar mayor competitividad y eficiencia en la utilización de los recursos.

3.2 PLAN DE CUENTAS

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos. (Sarmiento, 2005, pág. 31)

“No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore” (Sarmiento, 2005, pág. 31).

“Se recomienda considerar dentro de ciertas cuentas principales el uso de cuentas auxiliares, con el propósito de tener información más clara y concreta” (Sarmiento, 2005, pág. 31).

**Tabla 19: Plan de Cuentas
Empresa Pamar & Cía.**

PLAN DE CUENTAS <u>EMPRESA PAMAR Y COMPAÑÍA</u>	
<i>CODIFICACIÓN</i>	<i>CUENTA CONTABLE</i>
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja General

CODIFICACIÓN	CUENTA CONTABLE
1.01.01.02	Caja Chica
1.01.01.03	Bancos
1.01.01.03.001	Banco 1
1.01.01.03.002	Banco 2
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.01	Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados
1.01.02.02	Doc. Por Cobrar Clientes No Relacionados
1.01.02.03	Otras Cuentas Por Cobrar
1.01.02.04	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	Inventarios De Materia Prima
1.01.03.02	Inventarios De Productos En Proceso
1.01.03.03	Inventario de Productos Terminados
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01	Seguros pagados por anticipado
1.01.04.02	Anticipos a proveedores
1.01.04.03	Otros anticipos entregados
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01	IVA en Compras
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)
1.01.05.03	Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)
1.01.05.04	Anticipo De Impuesto A La Renta
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	Muebles Y Enseres
1.02.01.04	Maquinaria Y Equipo
1.02.01.05	Equipo De Computación
1.02.01.06	Otros Propiedades, Planta Y Equipo
1.02.01.07	(-) Dep. Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo
2	PASIVOS
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	PASIVOS FINANCIEROS A V.R. CON CAMBIOS EN PATRIMONIO
2.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.02.01	Proveedores Locales de Mercadería
2.01.02.02	Proveedores Locales de Servicios
2.01.02.03	Documentos por Pagar
2.01.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.01.03.01	Locales
2.01.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CODIFICACIÓN	CUENTA CONTABLE
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria
2.01.04.02	Retenciones De IVA Por Pagar 30%
2.01.04.03	Retenciones De IVA Por Pagar 70%
2.01.04.04	Retenciones De IVA Por Pagar 100%
2.01.04.05	IVA en Ventas
2.01.04.06	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio
2.01.04.07	Con el IESS
2.01.04.07.001	Aporte less Personal
2.01.04.07.002	Aporte less Patronal
2.01.04.08	Por Beneficios de ley a Empleados
2.01.04.08.001	Décimo Cuarto Sueldo
2.01.04.08.002	Décimo Tercer Sueldo
2.01.04.09	Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio
2.01.04.10	Dividendos Por Pagar
2.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.06	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.01.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.01.07.01	Jubilación Patronal
2.01.08	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.02	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.02.01	Locales
2.02.03	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.02.04	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
3.01	CAPITAL
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3.01.02	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.03	RESERVAS
3.03.01	Reserva Legal
3.03.02	Reservas Facultativa Y Estatutaria
3.03.03	Otras Reservas
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS
3.04.01	Ganancias Acumuladas
3.04.02	(-) Pérdidas Acumuladas
3.04.03	Reserva De Capital
3.05	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.05.01	Ganancia Neta Del Periodo
3.05.02	(-) Pérdida Neta Del Periodo

CODIFICACIÓN	CUENTA CONTABLE
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	Venta De Bienes
4.01.02	Otros Ingresos De Actividades Ordinarias
4.01.03	(-) Descuento En Ventas Tarifa 14%
4.01.04	(-) Devoluciones En Ventas Tarifa 14%
4.02	OTROS INGRESOS
4.02.01	Dividendos
4.02.02	Intereses Financieros
5	EGRESOS
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01	MATERIA PRIMA DIRECTA
5.01.01.01	Compras Tarifa 14%
5.01.01.02	Descuento en Compras Tarifa 14%
5.01.01.03	Devolución en Compras Tarifa 14%
5.01.01.04	Compras Tarifa 0%
5.01.01.05	Descuento en Compras Tarifa 0%
5.01.01.06	Devolución en Compras Tarifa 0%
5.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.02.01	Sueldos Y Beneficios Sociales
5.01.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.01.03.01	Mano de Obra Indirecta
5.01.03.01.001	Sueldos Y Beneficios Sociales
5.01.03.02	Materia Prima Indirecta
5.01.03.02.001	Compras Tarifa 14%
5.01.03.02.002	Descuento en Compras Tarifa 14%
5.01.03.02.003	Devolución en Compras Tarifa 14%
5.01.03.02.004	Compras Tarifa 0%
5.01.03.02.005	Descuento en Compras Tarifa 0%
5.01.03.02.006	Devolución en Compras Tarifa 0%
5.01.03.03	Depreciaciones Propiedad, Planta y Equipo
5.01.03.04	Agua Potable
5.01.03.05	Energía Eléctrica
5.01.03.06	Internet
5.01.03.07	Teléfono
5.01.03.08	Combustible
5.01.03.09	Lubricantes
5.01.03.10	Suministros de Oficina
5.01.04	ACTIVIDADES
5.01.04.01	Almacenamiento de Materia Prima
5.01.04.02	Blichado

CODIFICACIÓN	CUENTA CONTABLE
5.01.04.03	Planchado
5.01.04.04	Maceteado
5.01.04.05	Prensado
5.01.04.06	Costura
5.01.04.07	Etiquetado y Empacado
5.01.04.08	Almacenamiento de Producto Terminado
5.01.04.09	Envío al Cliente
5.01.04.10	Facturación
5.01.04.11	Preparar Maquinaria
5.01.04.12	Pedido del Cliente
5.01.04.13	Compra del Sombrero en Bruto
5.02	GASTOS
5.02.01	GASTOS VENTAS
5.02.01.01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
5.02.01.02	Aportes Seguridad Social (Incluido. Fondo De Reserva)
5.02.01.03	Beneficios Sociales
5.02.01.04	Honorarios. Comisiones Y Dietas A Personas Naturales
5.02.01.05	Mantenimiento Y Reparaciones
5.02.01.06	Promoción Y Publicidad
5.02.01.07	Combustibles
5.02.01.08	Lubricantes
5.02.01.09	Fletes
5.02.01.10	Gastos Gestión (Agasajo Accionistas, Trabajadores Y Clientes)
5.02.01.11	Gastos De Viaje
5.02.01.12	Servicios Básicos
5.02.01.12.001	Agua Potable
5.02.01.12.002	Energía Eléctrica
5.02.01.12.003	Internet
5.02.01.12.004	Teléfono
5.02.01.14	Impuestos, Contribuciones Y Otros
5.02.01.15	Depreciaciones Propiedad, planta y equipo
5.02.01.16	Otros Gastos
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.02.02.01	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
5.02.02.02	Aportes Seguridad Social (Incluye. Fondo De Reserva)
5.02.02.03	Beneficios Sociales
5.02.02.04	Honorarios Comisiones Y Dietas A Personas Naturales
5.02.02.05	Mantenimiento Y Reparaciones
5.02.02.06	Gastos Gestión (Agasajo Accionistas, Trabajadores Y Clientes.)
5.02.02.07	Gastos De Viaje
5.02.02.08	Servicios Básicos

CODIFICACIÓN	CUENTA CONTABLE
5.02.02.08.001	Agua Potable
5.02.02.08.002	Energía Eléctrica
5.02.02.08.003	Internet
5.02.02.08.004	Teléfono
5.02.02.09	Depreciaciones Propiedad, planta y equipo
5.02.02.10	Otros Gastos
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS
5.02.03.01	Intereses
5.02.03.02	Otros Gastos Financieros

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

3.3 CONTROL DE COSTOS

3.3.1 Tratamiento de las Materias Primas

Materia Prima Directa

“La materia prima es el material o materiales que se identifican plenamente con el producto, por lo tanto son medibles y cuantificables, sobre éstos se realiza la transformación para obtener el producto terminado”. (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 37)

En la empresa el sombrero en bruto (tejido) es la materia prima principal que interviene directamente en la producción del sombrero terminado.

Para (Bravo & Ubidia, 2013) en el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento:

- a. Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros.
- b. Compra o adquisición de materias primas.
- c. Inspección y recepción de materias primas.

- d. Almacenamientos de materias primas.
 - e. Salida de la bodega.
 - f. Valoración de materias primas. (págs. 40-43)
- a. “Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros que se requieren para la elaboración del producto con base a la orden de producción” (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 41).

Una vez determinadas las necesidades de materia prima o insumos el responsable de bodega solicita la adquisición de los materiales a través de la solicitud de compra, la misma que aprueba el supervisor.

Tabla 20: Modelo de Solicitud de Compra

EMPRESA PAMAR & CÍA.			
SOLICITUD DE COMPRA N° _____			
Pedido N° _____		Fecha de Entrega: _____	
Fecha de Pedido de materiales: _____			
Código	Descripción	Existencias	Cantidad Solicitada
Firma Responsable		Firma Aprobado	

Elaborado: Las autoras



b. Compra o adquisición de materias primas

En la empresa la secretaria se encarga de emitir la orden de compra de la materia prima y los materiales solicitados, considerando la cantidad, calidad y especificaciones detalladas en la solicitud de compra.

Tabla 21: Modelo de Orden de Compra

EMPRESA PAMAR & CÍA.				
ORDEN DE COMPRA N° _____				
Proveedor: _____		Fecha de Pedido: _____		
Dirección: _____		Fecha de Entrega: _____		
Términos de Entrega: _____		Condiciones de Pago: _____		
Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
_____ Firma Responsable		_____ Firma Aprobado		

Elaborado: Las autoras

c. Inspección y recepción de materias primas

La compra del sombrero en bruto realiza el gerente con el propósito de garantizar la calidad del producto desde el inicio del proceso productivo, ya que este cuenta con amplia experiencia y conocimiento del tejido del sombrero.

El supervisor es el encargado de recibir los materiales adquiridos, realiza un conteo y verifica que cumplan con las especificaciones detalladas en la orden de compra, así mismo que éstos se encuentren en buenas condiciones.

Para la recepción y verificación física de los materiales se elabora el informe de recepción de materiales.

Tabla 22: Modelo de Informe de Recepción de Materiales

EMPRESA PAMAR & CÍA.			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° _____			
Proveedor: _____			
Orden de Compra N° _____		Fecha de Recepción: _____	
Código	Descripción	Cantidad Recibida	Observaciones
Responsable de compra _____		Recibí conforme _____	

Elaborado: Las autoras

d. Almacenamientos de materias primas

Una vez realizada la recepción de materiales, el responsable de bodega se encarga de almacenar el producto, se colocan de forma ordenada y en un lugar con un ambiente adecuado que preserve el buen estado de la materia prima.

Tabla 23: Modelo de Tarjeta de Control de Bodega

EMPRESA PAMAR & CÍA. TARJETA DE CONTROL DE BODEGA N° _____				
Producto: _____ Unidad de Medida: _____ Código: _____				
Fecha	Descripción	Cantidades		
		Entradas	Salidas	Existencias
Firma Responsable _____		Firma Supervisor _____		

Elaborado: Las autoras

e. Salida de la bodega

Los diferentes departamentos solicitan a bodega los materiales necesarios para cumplir con el proceso productivo, mediante la orden de requisición de materiales.

Tabla 24: Modelo de Orden de Requisición

EMPRESA PAMAR & CÍA. ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° _____				
Departamento: _____ Fecha solicitud: _____ Fecha de Entrega: _____				
Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> Firma Responsable </div> <div style="width: 45%;"> Firma Aprobado </div> </div>				

Elaborado: Las autoras

f. Valoración de materias primas

Para valorar y controlar la salida de los materiales se utiliza la tarjeta kárdex, el método a utilizarse es el Promedio Ponderado. Éste método se eligió por la naturaleza del producto, así como también por la facilidad de aplicación y además porque ayuda a mantener una valoración adecuada del inventario.



Tabla 25: Modelo de Tarjeta Kárdex

[illegible]

Elaborado: Las autoras

3.3.2 Tratamiento de la Mano de Obra

Mano de Obra Directa

“Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifican plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable”. (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 61)

Para (Bravo & Ubidia, 2013) el tratamiento de la mano de obra se engloba en dos aspectos fundamentales:

1. “Administración de la mano de obra.- Una adecuada administración de la mano de obra incluye los siguientes aspectos” (pág. 62).

- a. Selección y Reclutamiento de los trabajadores.
 - b. Adiestramiento y Capacitación
 - c. Evaluación permanente. (pág. 62)
2. “Control de la mano de obra.- El control de la mano de obra, se efectúa a través de”
(Bravo & Ubidia, 2013, pág. 62):
- a. Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores.
 - b. Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo
 - c. Nómina, planilla o rol de pagos. (pág. 62)

En Pamar la selección y contratación del personal, la realiza el gerente mediante una entrevista directa con el interesado, de haber sido seleccionado, éste recibe breves indicaciones a cerca de su lugar de trabajo y de las tareas a él encomendadas.

El control de la asistencia de los trabajadores se lleva a cabo a través del sistema de reloj digital, en el cual el trabajador marca la hora de ingreso y salida mediante su huella digital.

Una vez concluido el mes de trabajo se obtiene el reporte de asistencia que emite el mismo sistema.

3.3.3 Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación

Costos Indirectos de Fabricación

“Se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables” (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 89).

Para (Bravo & Ubidia, 2013), los costos indirectos de fabricación incluyen:

1. Materia prima indirecta
 2. Mano de obra indirecta y,
 3. Otros costos indirectos
1. “Materia prima indirecta.- Denominada también materiales indirectos o materiales y suministros, son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto terminado pero que son necesarios para su elaboración (pág. 89)”.
 2. “Mano de obra indirecta.- Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirven de apoyo indispensable para el proceso productivo” (pág. 89).
 3. “Otros costos indirectos.- Son las erogaciones que se realiza por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendo, teléfonos, agua, luz, depreciaciones, etc.” (pág. 89).

La distribución de los costos indirectos en el sistema de costeo ABC se realiza de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no sólo para la producción sino también para la distribución y venta, contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes. (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 305)

3.4 PROCESOS Y ACTIVIDADES MEDIANTE CADENA VALOR

Las actividades propuestas a continuación permiten a la empresa desempeñarse de una manera organizada y eficiente para atender las necesidades de sus clientes y así lograr la satisfacción y reconocimiento de los mismos.

3.4.1 Actividades primarias

a. Logística de entrada

La empresa Pamar & Cía. realiza el almacenamiento de materia prima en dos momentos, uno cuando se efectúa la compra y dos cuando regresa el sombrero azocado.

La toma física del inventario se lleva a cabo anualmente lo que no garantiza un control adecuado del mismo.

**Tabla 26: Logística de Entrada
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Almacenamiento de Materia Prima	Consiste en la recepción y registro del sombrero en bruto para su almacenamiento; posteriormente se envía al proceso de azocado fuera de la empresa, una vez realizado el azoque nuevamente se realiza el registro y recepción a bodega.
Control de inventario	La empresa realiza una toma física del inventario de manera anual.
Pedido del cliente	Los pedidos se receptan vía email y son aceptados luego de que el gerente dé su aprobación.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

b. Operaciones

El proceso de tratamiento de la materia prima es fundamental, puesto que se trata de una empresa de transformación del sombrero en bruto a producto terminado, para ello existe un control en todas sus etapas.

**Tabla 27: Operaciones
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Blichado	Se realiza el blanqueado del sombrero y el supervisor es el encargado de que se utilice la materia prima de forma adecuada para evitar posibles daños al sombrero.
Planchado y Maceteado	Seguidamente se encola el sombrero para plancharlo y posteriormente se macetea para suavizar el tejido.
Prensado	En la prensa se da la forma del sombrero según el estilo solicitado por el cliente.
Costura	Luego de prensar se da los acabados finales en costura como son: cocer el tafilete y decorar el sombrero.
Etiquetado y Empacado	Finalmente se coloca su respectiva etiqueta y acto seguido se empaca debidamente el sombrero.
Preparar Maquinaria	Para empezar el trabajo, se engrasan las máquinas prensadoras y se calientan las hormas de aluminio a utilizarse.
Control de Calidad	Tomando una muestra de 10 sombreros se realiza el control de calidad en el planchado y maceteado.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

c. Logística de salida

La empresa Pamar & Cía. se encarga de transportar el producto terminado de la fábrica al lugar de envío y dentro de la ciudad realiza la entrega directa al cliente, con el objetivo de brindar un mejor servicio y garantizar que el sombrero llegue en buenas condiciones.

**Tabla 28: Logística de Salida
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Almacenamiento de productos terminados	El producto empacado pasa a bodega hasta su respectivo envío.
Envío al cliente	El supervisor es el encargado trasladar los productos terminados al lugar de envío o a su vez a los clientes.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

d. Marketing y Ventas

La empresa promociona su producto a través del internet.

**Tabla 29: Marketing y Ventas
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Publicidad	La promoción y publicidad de la empresa se realiza a través de redes sociales como Facebook, considerando conveniente utilizar otros mecanismos como rueda de negocios, exposición en ferias, y su propia página web.
Cotizaciones	El jefe de exportaciones es el encargado de efectuar y enviar las cotizaciones vía e-mail a los clientes que solicitan.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

e. Servicio postventa

Por la naturaleza del producto la empresa no considera ningún servicio postventa, ya que éste no requiere instalaciones, capacitación o repuestos.

3.4.2 Actividades secundarias

a. Adquisición

Se realiza las compras de materia prima, materiales e insumos de acuerdo a las órdenes de compra emitidas por cada departamento.

**Tabla 30: Adquisición
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Selección de Proveedores	Consiste en solicitar cotizaciones de materia prima, materiales e insumos necesarios para la elaboración del sombrero, luego de ello, seleccionan los más convenientes en cuanto al precio y calidad.
Compra del sombrero en bruto	La compra se realiza a los comisionados, quienes se acercan a la empresa para entregar el sombrero. El sombrero es clasificado al momento de la compra.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

b. Desarrollo tecnológico

La empresa cuenta con el sistema Sagi para el área contable.

**Tabla 31: Desarrollo Tecnológico
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Facturación	Elaboración y registro de facturas, envío de facturas a clientes.
Registro Contable	Realizar asientos contables de hechos económicos que realiza la empresa.
Elaboración de Estados Financieros	Análisis de los libros mayores, elaboración y emisión de estados financieros.
Gestión de cobranzas	Se extrae del sistema un reporte de cobros, para verificar las cuentas vencidas y proceder a llamar al cliente en mora.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras

c. Administración de recursos humanos

El elemento humano es esencial en cualquier empresa, sobretodo en Pamar al ser netamente su proceso de producción manual. La empresa cumple con las disposiciones legales como es la de afiliar a sus empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Tabla 32: Administración de recursos humanos
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Selección y contratación del Personal	El gerente realiza la selección y contratación de personal en base a la experiencia del trabajador.
Control de Asistencia	La asistencia de los empleados de la empresa es controlada mediante el sistema de reloj digital.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras

d. Infraestructura organizativa

La infraestructura organizativa es fundamental ya que indica cómo se organiza la empresa, establece jerarquías, responsabilidades y funciones de cada nivel de la misma.

**Tabla 33: Infraestructura organizativa
Empresa Pamar & Cía.**

Actividad	Descripción
Contabilidad	Registro contable y elaboración de Estados Financieros y demás actividades relacionadas con esta área.
Exportación	El encargado de este departamento realiza la gestión de exportación como por ejemplo: ruedas de negocios, asistencia a seminarios, talleres con ministerios relacionados con comercio exterior, atención a clientes, entre otras.
Ventas	El responsable de esta área se ocupa de la recepción de los pedidos de los clientes, revisión de correos, la facturación, notificaciones a los clientes, gestión de cobros y pagos.
Producción	Cumple la función principal de transformar las materias primas en productos finales, cumpliendo con las órdenes de producción otorgadas por los supervisores.

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

Las actividades descritas anteriormente son necesarias tanto para la empresa como para el cliente. Entre las actividades que generan valor a la empresa se encuentran: almacenamiento de productos terminados, selección de proveedores, control de inventario, selección y contratación del personal, control de asistencia y preparación de maquinaria; en tanto al cliente está la actividad cotizaciones. Las actividades que añaden valor para ambas partes (cliente- empresa) son: proceso de producción (compra del sombrero en bruto, blichado, planchado, maceteado, prensado, costura, etiquetado y empacado), control de

calidad, pedido del cliente, facturación, envío al cliente, publicidad, almacenamiento de materia prima, registro contable, elaboración de estados financieros, gestión de cobranzas.

3.5 RECURSOS POR ACTIVIDAD DE EXPORTACIÓN

Para exportar sus productos la empresa realiza la negociación con sus clientes considerando las cláusulas de los INCOTERMS⁶ que facilitan el proceso de las negociaciones globales, los mismos definen obligaciones y derechos del comprador y vendedor, describen las tareas, costos y riesgos que implica la entrega de mercancía de la empresa vendedora a la compradora. (www.proecuador.gob.ec, 2016).

Entre los incoterms más conocidos están:

- EX- WORKS (En fábrica)
- FOB (Franco a Bordo)
- CIF (Costo, Seguro y Flete)

FOB (FREE ON BOARD)

- El vendedor debe realizar el trámite para la exportación de la mercancía, así como asumir los costos de la misma.
- El vendedor no tiene ninguna obligación con el comprador de formalizar un contrato de transporte o de seguro.

⁶ Reglas Internacionales para la Interpretación de los Términos Comerciales

- Se considerará la mercancía entregada cuando el vendedor coloca la misma a bordo del buque designado por el comprador en el punto de carga.
- El vendedor deberá entregar la mercancía dentro del plazo acordado.
- El comprador deberá asumir los costos en el caso de que el buque designado por él no llega a tiempo, o no puede hacerse cargo de la mercancía.
- El comprador deberá comunicar al vendedor el nombre del buque, el punto de carga y cuando sea necesario el momento de entrega escogido dentro del plazo acordado. (www.proecuador.gob.ec, 2016)

CIF (COST, INSURANCE & FREIGHT)

- El vendedor debe realizar el trámite para la exportación de la mercancía, así como asumir los costos de la misma.
- El vendedor tiene la obligación de contratar el transporte desde el punto de entrega acordado hasta el puerto de destino designado.
- Se considera la mercancía entregada cuando está puesta a bordo del buque. Este término difiere el momento de la entrega de la mercancía, con el momento al cual el vendedor tiene obligación de asumir los costos, dando así que el riesgo se transmite al comprador cuando la mercancía está a bordo del buque, pero el vendedor tiene que asumir los costos cuando la mercancía llega al puerto de destino asignado.
- El vendedor deberá contratar el seguro, el mismo que deberá cubrir como mínimo el precio dispuesto en el contrato más un 10%.

- El vendedor debe proporcionar al comprador el documento de transporte, el mismo debe de permitir al comprador realizar algún reclamo al transportista, al igual que vender la mercancía en tránsito mediante la transferencia del documento. (www.proecuador.gob.ec, 2016)

EX- WORKS

La empresa ofrece sus productos a los clientes del exterior a precio EX-WORKS (En Fábrica) en donde:

- El vendedor no tiene ninguna obligación ante el comprador de formalizar un contrato de transporte o de seguro, ni viceversa. Sin embargo el vendedor debe proporcionar la información pertinente de seguro o de transporte para facilitar la contratación de los mismos por parte del comprador.
- El vendedor debe entregar la mercancía poniéndola a disposición del comprador en el punto acordado y en la fecha convenida.
- El vendedor corre con todos los riesgos de pérdida o daño causados a la mercancía hasta que se haya puesto a disposición del comprador en el punto acordado.
- El comprador debe pagar todos los costos relativos a la mercancía posterior a su recepción, como trámites aduaneros que conlleva una exportación y reembolsar los gastos en que haya incurrido el vendedor posterior a la entrega relativo a trámites para la exportación. (www.proecuador.gob.ec, 2016)

Cuadro 2: Proceso de exportación



Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras

Para las órdenes de producción que se van a exportar, una vez etiquetado y empacado el pedido, el supervisor realiza la lista de empaque para cada caja, la misma que indica: cantidad de sombreros, modelos, precios y datos de identificación del destinatario (importador); luego, el jefe de exportaciones se comunica con Master Cargo⁷ para notificar el envío del sombrero a su oficina.

En ocasiones cuando el cliente trabaja con su agencia de envíos, solicita únicamente ciertos trámites de exportación como por ejemplo: Certificado de Origen⁸, cuyo costo es de 10,00 dólares americanos, el mismo que es asumido por la empresa, otros trámites lo realiza Master cargo pero el costo corre por cuenta del comprador.

Para realizar la comparación de los costos para la exportación según los incoterms antes descritos, consideramos los siguientes datos:

En el mes de marzo la empresa exportó la orden de producción # 4 con destino a Miami según el siguiente detalle:

⁷ Compañía de carga con quien trabaja Pamar, la misma que realiza todos los trámites de exportación y envía el producto al importador.

⁸ Documento que certifica el país de origen de la mercancía que en él se detalla, es decir, acredita que la mercancía ha sido fabricada en ese país. (www.proecuador.gob.ec, 2016)

Imagen 13: Orden de Producción N° 04
Empresa Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

PAMAR & CIA. exportadora de sombreros		
ORDEN DE PRODUCCIÓN		N° 04
Departamento:	Producción	Fecha de Inicio: 22/03/2016
Cliente:	CD	Fecha de Terminación: 30/03/2016
Detalle	Cantidad	Especificaciones
Sombrero Capri	531	Tejido Brisa
Sombrero Gota de Agua	100	Tejido Brisa
TOTAL	631	
Elaborado por:		FIRMA:
Aprobado por:		FIRMA:

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras

Las actividades que se detallan en la tabla # 34 se generan en la exportación de los sombreros a precios EX-WORKS, FOB y CIF para 631 sombreros correspondientes a la orden de producción N° 4.

Tabla 34: Costo de actividades por INCOTERMS para la orden de Producción N° 4

ACTIVIDAD	EX-WORKS \$	FOB \$	CIF \$
Flete Local	\$ -	\$ 33,00	\$ 33,00
Trámites de Exportación	\$ 10,00	\$ 250,00	\$ 250,00
Entrega mercancía en puerto	\$ -	\$ 80,00	\$ 80,00
Contratación Seguro	\$ -	\$ -	\$ 246,06
Flete marítimo	\$ -	\$ -	\$ 465,12
TOTALES	\$ 10,00	\$ 363,00	\$ 1.074,18
Total Unidades	631		
Costo Unitario	\$ 0,02	\$ 0,58	\$ 1,70

Fuente: Master Cargo
Elaborado: Las autoras

En la tabla 35, se observa que el costo EX-WORKS es el más bajo como resultado de que éste no incurre en costos adicionales como es el caso del costo FOB y CIF. Para el costo del sombrero en precio FOB, incrementa por la suma del transporte desde la fábrica hasta el puerto de Guayaquil, más el costo por trámites de exportación y el costo por entrega de mercancía en el puerto, cuando hablamos del precio CIF este es mayor porque se adiciona el valor de la póliza de un seguro para la mercancía y el flete marítimo.

Tabla 35: Costo Unitario por INCOTERMS

PRODUCTO	COSTO ABC	EX-WORKS	FOB	CIF
Sombrero Capri	\$ 11,70	\$ 11,72	\$ 12,28	\$ 13,40
Sombrero Gota de Agua	\$ 11,48	\$ 11,50	\$ 12,06	\$ 13,18

Elaborado: Las autoras

CONCLUSIONES

Una vez culminado nuestro trabajo de titulación, concluimos lo siguiente:

- En el último año (2015) el sector artesanal de sombreros de paja toquilla cuya partida arancelaria 650400 según el Banco Central del Ecuador corresponde a “Sombreros y demás tocados, trenzados o fabricados por unión de tiras” presentó un incremento en el monto de ventas y una disminución en el volumen de producción para el Azuay de 7, 28% y -36,61% respectivamente, como muestra la tabla # 4; como consecuencia de las salvaguardias que provocó la subida del precio en productos que se utilizan en la transformación del sombrero y la competencia desleal a nivel nacional e internacional que ofertan sus sombreros a menor precio.
- Los sistemas de costos tradicionales tienen falencias al momento de distribuir sus costos indirectos a los productos finales que impiden conocer cuánto les cuesta realmente la producción de cada sombrero.
- Una de las cuatro empresas exportadoras de sombreros del Azuay entrevistadas, aplica un sistema de acumulación de costos tradicional. Sumándose a ésta la empresa Pamar que determina el costo de sus productos mediante el método por órdenes de producción, el mismo que no le ayuda a fijar de forma acertada el costo del sombrero y a la vez su precio de venta.
- La actividad que tiene mayor costo en la empresa es Costura, constituye el 16% del total de los costos de los recursos como se muestra en la tabla # 13, siendo los valores más representativos el consumo de energía y mano de obra indirecta.

- Con la aplicación del sistema de costos ABC, se ha determinado el costo real y correcto de los sombreros, obteniendo como resultado la disminución en el costo de uno de los once productos en un 5,40% como es el caso de Fedora, otros cuatro de ellos presentan un incremento significativo de sus costos, mientras que los restantes tienen un incremento poco relevante (Tabla # 17). En cuanto al resultado del ejercicio contable, dos de los once productos revelan pérdida de 8% y 5%, que obedece principalmente a la producción en baja cantidad de los mismos; los demás productos muestran utilidad aunque ésta es menor a la utilidad que se obtiene con el costeo tradicional, debido a que éste no considera gastos que podrían resultar significativos con la aplicación del sistema ABC. (Tabla # 18)
- La cadena de valor comprende las actividades necesarias que permiten el buen funcionamiento del negocio y proveen mejor servicio a sus clientes, en la empresa existe insuficiente promoción y publicidad de sus productos ya que únicamente lo realizan a través de la red social.
- El modelo de costos ABC es una herramienta útil e importante para determinar el costo de un producto, a la vez que provee información confiable para una acertada toma de decisiones, sin embargo su implementación genera un alto costo, aun así el beneficio que se obtiene con los resultados que éste nos proporciona es mayor.
- Para la exportación la empresa realiza la negociación con el Incoterms Ex-Works, es decir, a precio de fábrica mediante el cual Pamar es responsable de la mercancía entregada en las instalaciones o hasta su despacho en la bodega de Master Cargo, el



comprador asume todos los costos incurridos, pérdidas o daños del producto hasta su punto de llegada.

RECOMENDACIONES

Desarrollado el estudio y aplicación del sistema de costos ABC podemos recomendar lo siguiente:

- Aplicar el sistema de costos ABC, para obtener un costo real de los productos, a la vez que proporcione información importante y oportuna para una adecuada gestión de la empresa y el uso eficiente de los recursos que conlleve a mejorar la competitividad de la empresa, tomando decisiones acertadas.
- El modelo de costos propuesto para la empresa Pamar & Cía. es aplicable y de utilidad para otras empresas dedicadas a la elaboración y venta del sombrero de paja toquilla, para ello es necesario dar a conocer al personal de la empresa, tanto operativo como administrativo, de los beneficios que se obtienen del mismo para impulsar su participación y compromiso, de esta manera lograr el éxito en la implementación y desarrollo del sistema.
- Conociendo los productos que generan mayor rentabilidad, mediante el modelo de costos ABC como, por ejemplo: Fedora, Capri y Gota de Agua, promocionarlos en ruedas de negocio, exposición de ferias, redes sociales y página web, a su vez que incrementa su publicidad.
- Mantener la entrega directa del producto a sus clientes locales, con el objetivo de garantizar que éste llegue en buenas condiciones generando valor esta actividad al lograr la satisfacción de sus clientes.

- Utilizando los incoterms para las negociaciones con clientes del exterior, las relaciones comerciales resultan exitosas, puesto que cada parte reconoce plenamente los términos en los que se realiza la venta. La empresa ha venido trabajando con el incoterms Ex-Works (precio en fábrica), es conveniente mantener estos acuerdos para la exportación de sus productos ya que este representa el costo más bajo (Ver tabla 33), y a su vez la empresa no asume ninguna responsabilidad por pérdida, deterioro o robo de la mercancía luego de ser entregada de la fábrica.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- Astudillo, O. H., Gutiérrez, Á. L., & Muñoz, C. F. (2005). *Guía de Contabilidad 1*. Cuenca: U Ediciones.
- Bravo, V. M., & Ubidia, T. C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar impresores.
- Cárdenas, y. N. (2013). *Costos 1*. México: Imprenta Mas Color S.A. de C.V.
- Cuervo, T. J., Osorio, A. J., & Duque, R. M. (2013). *Costeo basado en actividades ABC. Gestión basada en actividades ABM*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cuevas, V. C. (2010). *Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de Gestión*. Bogotá D.C: Delfin Ltda.
- García, C. J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial*. Naucalpan de Juárez, Estado de México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Molina, A. (2007). *Contabilidad de Costos. Teoría y Ejercicios*. Quito: Talleres Gráficos de Acceso ACP.
- Munzón, A. P. (02 de Enero de 2016). Reseña Histórica de la empresa Pamar & Cía. (M. Carpio, & R. Robalino, Entrevistadores)
- Porter, M. E. (2010). *Ventaja Competitiva*. Madrid: Ediciones Piramide.
- Proecuador. (04 de Enero de 2016). Exportaciones Azuay. (M. Carpio, & R. Robalino, Entrevistadores)
- Sarmiento, R. (2005). *Contabilidad de Costos*. Quito: Editorial Voluntad.
- Torres, S. A. (2010). *Contabilidad de Costos. Análisis para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Zapata, S. P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A. .



SITIOS WEB

www.aduana.gob.ec. (22 de Febrero de 2016). Obtenido de *www.aduana.gob.ec*:
http://www.aduana.gob.ec/pro/to_export.action

www.bce.fin.ec. (15 de Febrero de 2016). Obtenido de *www.bce.fin.ec*:
<http://www.bce.fin.ec/comercioExterior/comercio/consultaXNandinalImportExport.jsp>

www.bce.fin.ec. (09 de Marzo de 2016). Obtenido de *www.bce.fin.ec*:
<http://www.bce.fin.ec/comercioExterior/comercio/consultaTotXNandinaPaisConGrafico.jsp>

www.centrosur.com.ec. (15 de Julio de 2016). Obtenido de *www.centrosur.com.ec*:
<http://www.centrosur.com.ec/sites/default/files/Instructivo%20de%20Servicios%20Centrosur.pdf>

www.iess.gob.ec. (13 de Octubre de 2016). Obtenido de *www.iess.gob.ec*:
<https://www.iess.gob.ec/en/web/empleador/obligaciones>

www.proecuador.gob.ec. (26 de Septiembre de 2016). Obtenido de *www.proecuador.gob.ec*:
<http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/requisitos-para-exportar/incoterms/>

www.proecuador.gob.ec. (26 de Septiembre de 2016). Obtenido de *www.proecuador.gob.ec*:
<http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/requisitos-para-exportar/incoterms/exw-en-f%C3%A1brica/>

www.proecuador.gob.ec. (26 de Septiembre de 2016). Obtenido de *www.proecuador.gob.ec*:
<http://www.proecuador.gob.ec/glossary/certificado-de-origen/>

www.proecuador.gob.ec. (01 de Octubre de 2016). Obtenido de *www.proecuador.gob.ec*:
<http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/requisitos-para-exportar/incoterms/fob-franco-a-bordo/>

www.proecuador.gob.ec. (01 de Octubre de 2016). Obtenido de *www.proecuador.gob.ec*:
<http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/requisitos-para-exportar/incoterms/cif-costo-seguro-y-flete/>

www.sombrerospamar.com.ec. (2 de enero de 2016). Obtenido de *www.sombrerospamar.com.ec*.

www.sri.gob.ec. (14 de marzo de 2016). Obtenido de *www.sri.gob.ec*:
<http://www.sri.gob.ec/de/32>



www.sri.gob.ec. (13 de Octubre de 2016). Obtenido de *www.sri.gob.ec*:
<http://www.sri.gob.ec/de/136>

www.unesco.org. (15 de Febrero de 2016). Obtenido de *www.unesco.org*:
<http://www.unesco.org/new/es/santiago/culture/creative-industries/crafts-design/>



ANEXOS

Anexo 1: Horas hombre de mano de obra directa Empresa Pamar & Cía. Mes: Marzo 2016

CARGO	HORAS LABORADAS	Actividades Primarias											Actividades Secundarias	
		Almacenamien to de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamien to de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del Sombrero en Bruto
Supervisor 1	240:00:00	42:00:00	10:00:00	29:00:00	31:00:00	15:00:00	59:00:00	26:00:00	14:00:00	14:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00
Supervisor 2	240:00:00	48:00:00	39:00:00	10:00:00	10:00:00	66:00:00	17:00:00	26:00:00	15:00:00	9:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00
Gerente	39:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	1:00:00	0:00:00	2:00:00	36:00:00
Secretaria	182:24:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	2:24:00	72:00:00	0:00:00	108:00:00	0:00:00
Prensador 1	11:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	11:00:00	0:00:00	0:00:00
Prensador 2	11:30:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	11:30:00	0:00:00	0:00:00
Total	723:54:00	90:00:00	49:00:00	39:00:00	41:00:00	81:00:00	76:00:00	52:00:00	29:00:00	25:24:00	73:00:00	22:30:00	110:00:00	36:00:00

MP: Materia Prima

PT: Producto Terminado

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras



Anexo 2: Distribución de la Materia Prima Indirecta
Empresa: Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Materiales Indirectos	Cantidad	Unidad de Medida	Actividades Primarias											Actividades Secundarias	
			Almacenamiento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamiento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto
Cola Granulada	5,75	libras	-	-	5,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
					100,00%										
Cola Plástica	2	galones	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-
								100,00%							
Hilo Grande	2500	gramos	-	-	-	-	-	2500	-	-	-	-	-	-	-
								100,00%							
Gas	90	kilogramos	-	60	-	-	23	-	-	-	-	-	7	-	-
				66,67%			25,56%						7,78%		
Cartones	31	unidades	-	-	-	-	-	-	31	-	-	-	-	-	-
									100,00%						
Pads	31	unidades	-	-	-	-	-	-	31	-	-	-	-	-	-
									100,00%						
Cascos	62	unidades	-	-	-	-	-	-	62	-	-	-	-	-	-
									100,00%						
Cinta de embalaje	1,5	unidades	-	-	-	-	-	-	1,50	-	-	-	-	-	-
									100,00%						
Fundas Poncho	31	unidades	-	-	-	-	-	-	31	-	-	-	-	-	-
									100,00%						
Tinte Negro	36	gramos	-	36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				100,00%											
Tinte Azul	36	gramos	-	36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				100,00%											
Tinte Fucsia	10	gramos	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				100,00%											
Tinte Amarillo	60	gramos	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				100,00%											
Tinte Rojo	30	gramos	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				100,00%											

MP: Materia Prima

PT: Producto Terminado

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras



Anexo 3: Distribución de la Depreciación
Empresa: Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Recurso	Cost Driver	Actividades Primarias											Actividades Secundarias		TOTAL
		Almacenamiento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamiento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto	
Edificio	Área ocupada en m ²	78	90	18,1	4,94	67,1	97,47	33,35	33,35	12,3	12,3	0,00	12,3	12,3	471,51 m ²
Equipo Computación	Horas Hombre	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	2:00:00	72:00:00	0:00:00	108:00:00	0:00:00	182:00:00
Maquinaria	Horas Máquina	0:00:00	72:00:00	184:00:00	92:00:00	184:00:00	184:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	716:00:00

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras



Anexo 4: Porcentaje de Distribución De Agua Potable
Empresa: Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Cost Driver	Actividades Primarias											Actividades Secundarias		TOTAL %
	Almacena miento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamie nto de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto	
Cantidad consumida en cada actividad	0,00%	91,61%	8,23%	0,00%	0,11%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras



Anexo 5: Distribución de Energía Eléctrica
Empresa: Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Cost Driver	Actividades Primarias											Actividades Secundarias		TOTAL kwh
	Almacena miento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenam iento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto	
Kwh consumidos	0,46	0	5,52	137,28	1,84	590,64	0	0	44,38	71,00	0	35,50	0	886,62

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras



Anexo 6: Distribución de Internet
Empresa: Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Cost Driver	Actividades Primarias											Actividades Secundarias		TOTAL %
	Almacenamiento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamiento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto	
Cantidad consumida en cada actividad	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	17%	17%	0%	67%	0%	100%

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras



Anexo 7: Distribución del Servicio Telefónico
Empresa: Pamar & Cía.
Mes; Marzo 2016

Cost Driver	Actividades Primarias											Actividades Secundarias		TOTAL %
	Almacena miento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamie nto de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto	
Cantidad consumida en cada actividad	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	22%	33%	0%	44%	0%	100%

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras



Anexo 8: Distribución de Combustibles y Lubricantes
Empresa: Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Cost Driver	Actividades Primarias											Actividades Secundarias		TOTAL
	Almacenamiento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamiento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto	
Horas Hombre	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00	0:23:00	0:00:00	0:00:00	0:23:00
# de Galones consumidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,76	0,00	0,00	0,00	0,00	6,76

Fuente: Empresa Pamar & Cía.
Elaborado: Las autoras



Anexo 9: Distribución de útiles de oficina
Empresa: Pamar & Cía.
Mes: Marzo 2016

Cost Driver	Actividades Primarias											Actividades Secundarias		TOTAL %
	Almacenamiento de MP	Blichado	Planchado	Maceteado	Prensado	Costura	Etiquetado y Empacado	Almacenamiento de PT	Envío al Cliente	Facturación	Preparar Maquinaria	Pedido del Cliente	Compra del sombrero en bruto	
Cantidad consumida en cada actividad	8%	2%	3%	0%	4%	16%	5%	5%	16%	25%	0%	12%	6%	100%

Fuente: Empresa Pamar & Cía.

Elaborado: Las autoras



Anexo 10: Diseño de Trabajo de Titulación

UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

DISEÑO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Diseño y Aplicación de un sistema de costos ABC a los exportadores de sombreros de paja toquilla en el Azuay. Caso Aplicar Pamar& Cía.

AUTORES: ROSA ESTHELA ROBALINO UYAGUARI

MAYRA ALEXANDRA CARPIO REA

PROFESOR/A:

ING. BORIS ÑAUTA

1. SELECCIÓN Y DELIMITACION DEL TEMA DE INVESTIGACION

Los sombreros de paja toquilla se encuentran dentro del sector artesanal agroindustrial cuya partida arancelaria es 650400 (sombreros y demás tocados, trenzados o fabricados por unión de bandas).

El Ecuador se ha caracterizado por elaborar productos apetecidos a nivel internacional, como es el sombrero de paja toquilla, aportando de manera significativa a la economía del país. Siendo la provincia del Azuay el productor principal, razón por la cual hemos determinado como objeto de estudio el sector de exportadores de sombreros de paja de esta provincia entre los que están: los medianos artesanos, que se dedican también a exportar pero lo hacen en volúmenes inferiores y las empresas grandes que pueden exportar entre 2000 y 6000 sombreros mensualmente y en ocasiones mucho más.

Los principales mercados importadores del sombrero de paja toquilla de Ecuador son: Japón, Brasil, Argentina, Estados Unidos, España, Italia y Francia.

La mayoría de microempresarios de sombreros de paja toquilla vienen de generación en generación por lo que no aplican un sistema de costos específico y apropiado a su actividad, sino que lo hacen de manera empírica, no obteniendo así una utilidad real lo que afecta a la toma de decisiones.

De aquí la necesidad de crear un sistema de acumulación de costo que les proporcione la información adecuada para mejorar su toma de decisiones, propuesta que se realizará a la empresa Pamar& Cía.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Las empresas en la actualidad buscan aumentar sus utilidades proporcionando a sus clientes bienes y servicios de alto valor con precios cada vez más competitivos. Para mantener estos precios, es imprescindible mantener una adecuada toma de decisiones que

estén basadas en informaciones actualizadas y apropiadas, concebidas por la contabilidad de costos, y es que los nuevos paradigmas que han surgido con ocasión de la globalización, como la sostenibilidad de los sistemas productivos, han dado lugar a que la administración de costos adquiera mayor importancia, así como su estudio y análisis sistemático.

La recolección y clasificación de la información relativa a los costos de los productos o servicios que produce una empresa, son de gran valor e importancia en la consolidación de una empresa. Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base de información con las que le permite pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones lo que le posibilita realizar mejoras en sus niveles de producción, trazarse estrategias a largo plazo y contribuir a la toma de decisiones. (www.gestiopolis.com, 2015)

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La empresa Pamar & Cía. está constituida por un grupo familiar conocedora de este arte por más de tres generaciones; la constancia, el amor por esta profesión y la calidad del producto han sido las fortalezas de la exportadora.

Pablo Munzón propietario decidió abandonar su empleo como planchador en una fábrica de sombreros y abrir su propio taller para acabados de los mismos, Sus padres saben tejer, su madre aún lo hace y eso motivo ah Pablo a seguir creciendo con su familia en este trabajo, claro al principio fue muy duro pues no contaba con el dinero suficiente para maquinaria y mano de obra para realizar pedidos grandes, el apoyo económico de su suegro y las ganas por salir adelante hizo que viajará hasta la capital para comercializarlos; ahí conoció a sus primeros clientes ahora muy buenos amigos que comercializan los sombreros en el exterior, en Europa principalmente.

Ahora Pamar fue reconocida por la comercialización de sombreros en el exterior por FEDEXPOR con el primer premio como pequeña empresa exportadora de bienes, entregado este reconocimiento por el Vicepresidente de la República del Ecuador Lenin Moreno. Todo esto fue posible gracias a las tejedoras del Azuay y Cañar de donde proviene la materia prima los sombreros en bruto. Las tejedoras de El Sigsig, Chordeleg, Gualaceo, de parroquias rurales de Cuenca y Cañar, traen los días lunes a la fábrica su producto, de ahí es seleccionado por grados, alas de los sombreros, calidades y tejidos para posteriormente darles los mejores acabados. Cada sombrero pasa por un proceso dependiendo del cliente y del pedido, hay veces que necesitan solo en campana, el

sombrero aun sin forma solo planchado y maceteado. También hay aquellos que no desean que se corte el remate, La fábrica es muy flexible en estos pedidos, personalizando alguno de ellos. El proceso en la fábrica del acabado del sombrero de paja toquilla es realizado por 25 personas siendo parte de ellos familiares.

4.- FORMULACION DEL PROBLEMA

La complicación cada vez mayor de los procesos de producción y la necesidad cada vez mayor de los medios técnicos e informáticos fueron los catalizadores que indujeron a que la Contabilidad de Costos se preocupase cada vez menos de las actividades como centro del cálculo de costos y se inclinara cada vez más por las diferentes partes de la organización al frente de los cuales iban apareciendo responsables de la gestión. Justificándose así el auge de los costos por departamentos o actividades.

Los costos ABC que en sus siglas en inglés es “Activity Based Costing” no es más que el Costo Basado en Actividades. El principio de este sistema de costos se basa en que los productos consumen actividades y estas actividad son las generadoras de costos. Dicho método de acumulación de costos se estudiará para su implementación en la empresa Pamar & Cía. exportadora de sombrero de Paja Toquilla.

Los microempresarios de sombreros de Paja Toquilla en el Azuay y en específico la empresa Pamar & Cía no cuenta con un sistema de acumulación de costos que le permita conocer la rentabilidad de sus productos.

4.1 LISTADO DE PROBLEMAS

- ✓ No existe un diagnóstico contable financiero de los microempresarios y de su proceso de producción del sombrero de Paja Toquilla.
- ✓ No se ha implementado ningún sistema de acumulación de costos que les permita a los microempresarios el control de los mismos.

5.- DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar y aplicar un sistema de acumulación de costos ABC para la empresa Pamar & Cía. exportadora de sombreros de Paja Toquilla en el Azuay.

5.2.- Objetivos Específicos

- ✓ Estudiar los antecedentes de la producción de Sombreros de Paja Toquilla y su situación actual.
- ✓ Crear una base de datos con los resultados de la investigación.
- ✓ Realizar una propuesta de diseño de un sistema de acumulación de costos ABC para las empresas exportadoras de sombreros de Paja Toquilla en el Azuay.
- ✓ Determinar la cadena de valor de la fabricación de los sombreros.
- ✓ Aplicar el sistema de costos ABC en la empresa Pamar & Cía.
- ✓ Hallar inductores del costo.
- ✓ Determinar el Costo Unitario de los sombreros de paja toquilla de manera más precisa.

6.- ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

Para la investigación, se ha revisado la literatura referente al objeto de estudio, siendo entre los más actuales y con los cuales se ha trabajado “El sistema de acumulación de costos. Su importancia y pertinencia en el sector agrícola merideño” del autora Olga Molina de P. del año 2012, otro de los artículos estudiados es de colectivo de autores del año 2004 cuyo título es “Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo?”

Otro de los artículos estudiados es la “Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades” de los autores Jorge Caldera, Pilar Baujín, Vicente

Ripoll y Vladimir Vega, también se analizaron otros estudios como es el referente a “Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria” elaborado por Miguel Ángel Valera Villegas y Marysela Coromoto Morillo Moreno.

El estudio de la literatura citada permitirá sentar las bases de la información necesaria a emplear en el proceso investigativo que se propone.

6.2 MARCO TEORICO

Los nuevos paradigmas que han surgido con ocasión de la globalización, como la sostenibilidad de los sistemas productivos, han dado lugar a que la administración de costos adquiera mayor importancia, así como su estudio y análisis sistemático para la toma de decisiones acertada. (www.saber.ula.ve, 2015)

La implementación de un sistema de costos debe transitar en concordancia con la naturaleza y las operaciones que realiza la empresa en cuestión. El costeo por actividades o costo ABC, es un modelo que se basa en la agrupación de aquellos centros de costos que constituyen una secuencia de valor en el proceso productivo o servicios de la empresa.

Su visión se centra en administrar de forma adecuada las actividades que generan costos y se relacionan a través del consumo de los costos de los productos, ordenando dichas actividades de forma secuencial y simultánea, de esta forma obtener los diferentes estados de costos que se acumulan en la producción y el valor que se agrega en cada proceso. Lo indispensable con este método es identificar los costos para obtener el mayor beneficio y minimizar todo aquellos aspectos que no generen valor.

6.3 MARCO CONCEPTUAL

CONTABILIDAD.- La Contabilidad es un proceso de identificación, medición y comunicación de información económica que permite formular juicios basados en la información y la toma de decisiones por aquellos que se sirven de dicha información. (Morgado, 2010)

COSTO.- El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión(Acosta Altamirano, 2011).

CONTABILIDAD DE COSTOS.- La Contabilidad de Costos es una técnica o método relacionado básicamente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones(Caldera, Baujín, Ripoll, & Vega, 2007).

CONTABILIDAD DE GESTIÓN.-La Contabilidad de Gestión es un sistema de información para la dirección que, a través de la realización del proceso contable, suministra información económica relevante para la gestión, contribuyendo notablemente a facilitar y mejorar las decisiones empresariales(Caldera, Baujín, Ripoll, & Vega, 2007).

SISTEMA DE COSTO.- Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones(Acosta Altamirano, 2011).

SISTEMA DE COSTOS ABC.-El costeo basado en actividades (ABC) es un sistema de costos que parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos(Valera Villegas & Morillo Moreno, 2009).

CADENA DE VALOR.-Es un modelo que describe una serie de actividades que adicionan valor y que conectan al proveedor con la demanda. Es el conjunto interrelacionado de actividades creadoras de valor, que se extiende durante todos los procesos(Caldera, Baujín, Ripoll, & Vega, 2007).

MATERIALES DIRECTOS.- Aquella que perfectamente identificable y cuantificable con la producción, es decir, forma en sí misma el artículo producido(Guerrero Hernández, 2012).

MANO DE OBRA DIRECTA.- Es aquélla que es posible identificar y cuantificar con la producción(Guerrero Hernández, 2012).

MANO DE OBRA INDIRECTA.- Es aquella que no es posible asignarla directamente a la producción, por lo que forma parte de los cargos indirectos. Dentro de esta rubro se encuentra el esfuerzo humano que no puede aplicarse directamente a la producción, como los sueldos de los directivos, supervisores, empleados fabriles y el importe de la nómina confidencial de la fábrica, así como enfermedades y premios pagados, tiempo ocioso, prestaciones (incentivos, bonos, premios, siempre y cuando no se carguen a la producción), prestaciones derivadas de los contratos colectivos de trabajo (cuota patronal del Seguro Social, provisiones para vacaciones, primas de seguros, cuotas de servicio médico, de comedor, de centros deportivos o culturales, etc.)(Guerrero Hernández, 2012)

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.- Los gastos indirectos de fabricación están conformados por todos los costos de producción que son diferentes a los materiales directos y la mano de obra directa, o dicho de otra manera por todos los costos de producción que no constituyen ni materiales directos ni mano de obra directa(Perera González, 2010).

GASTOS DE ADMINISTRACION.- Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa, como pueden ser sueldos, teléfonos, oficinas generales, etc.(Lasso, 2012)

GASTOS DE VENTA.- Los gastos de venta están constituidos por el conjunto de erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones relacionadas con el almacenamiento, despacho y entrega de los bienes que produce la empresa; los gastos de promoción y propaganda y los gastos del departamento de ventas y su personal(Rivadeneira Unda, 2014).

7.- PREGUNTAS DE INVESTIGACION

Pregunta 1.- ¿Las empresas exportadoras de sombreros de paja toquilla del Azuay cuentan con un sistema de costos acorde a sus actividades y proceso productivo?

Pregunta 2.- ¿La implementación del sistema de costos ABC brindara la información necesaria para la toma de decisiones de las empresas exportadoras?

8.- CONSTRUCCION DE VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES
CAPITULO I. Antecedentes y Reseña Histórica	Situación Actual del Sector	Resultados de la Encuesta
	Proceso Productivo	Descripción del Proceso Productivo
CAPITULO II. Marco Teórico	Contabilidad de Costos	Concepto de Costo
		Funciones
		Importancia
	Sistema de Costos ABC	Definición
		Objetivos
		Importancia
CAPITULO III. Implementación del Sistema de Costos ABC en el Sector	Sistema de Costos ABC	Costo Unitario Total
		Costos de Materia Prima
		Costos de Mano de Obra
		Costos Indirectos
	Actividades	Recursos por actividades
		Cadena de Valor

9.- DISEÑO METODOLOGICO

a) Tipo de investigación

Investigación de Campo: Para el levantamiento de la información relacionada con las empresas exportadoras, la que será recolectada mediante la observación directa y la entrevista.

b) Método de la investigación

Método Analítico Sintético: Consiste en resumir o extraer las partes de un todo, con el objetivo de concretar el fenómeno o el proceso que se quiera investigar.

Método Deductivo: Porque mediante su aplicación se podrá conocer las necesidades de las empresas así como los criterios que rigen el tema investigado.

Método Inductivo: Con este método se va de lo general a lo particular de cualquier fenómeno, ajustándolo en cada estudio a los conceptos correspondientes, es por ello que se comienza por los antecedentes del trabajo y se llega a lo específico. Se relaciona estrechamente con lo analítico-sintético.

Método Estadístico-Matemático: Servirá para el análisis de la información contable de la empresa. Asimismo servirá para cuantificar y proyectar los resultados de la entrevista.

10.- ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACION

ESQUEMA TENTATIVO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
CAPITULO I. Antecedentes y Reseña histórica	*Estudiar los antecedentes de la producción de Sombreros de Paja Toquilla y su situación actual. *Crear una base de datos con los resultados de la investigación.
CAPITULO II. Marco Teórico	*Brindar los elementos teóricos básicos que sustenten el análisis y diseño de un sistema de acumulación de costos.
CAPITULO III. Implementación del Sistema de Costos ABC en la empresa	*Realizar una propuesta de diseño de un sistema de acumulación de costos ABC para las empresas exportadoras de sombreros de paja toquilla en el Azuay. *Determinar la cadena de valor de la fabricación de los sombreros. *Aplicar el sistema de costos ABC en la empresa Pamar & Cía. *Hallar los inductores *Determinar el Costo Unitario de los sombreros de paja toquilla.

CAPITULO I: Antecedentes y Reseña Histórica

1.1. Sector Artesanal según partida arancelaria 650400

1.1.1. Proceso productivo

1.1.2. Principales Productores de Sombrero de Paja Toquilla

1.1.3. Principales Importadores de Sombrero de Paja Toquilla

1.1.4. Situación Actual de la Producción de Sombrero de Paja Toquilla

1.1.5. Control Contable de las empresas exportadoras de sombrero de paja toquilla

1.2. La empresa Pamar & Cía

1.2.1. Reseña Histórica de la Empresa

1.2.2. Misión, Visión y Objetivos

1.2.3. Organigrama de la Empresa

1.2.4. Descripción del Proceso Productivo – Comercial de la Empresa

2. CAPITULO II: Marco Teórico

2.1. Contabilidad de Costos

2.1.1. Definición

2.1.2. Concepto de Costo

2.1.3. Función de la Contabilidad de Costos

2.1.4. Importancia de la Contabilidad de Costos

2.2. Sistema de Costos ABC

2.2.1. Definición de los Costos por Actividades

2.2.2. Objetivos del Sistema de Costos por Actividades

2.2.3. Importancia de los Costos por Actividades

2.2.4. Pasos para implementar un sistema de costos ABC

2.2.5. Cadena de Valor

2.2.6. Inductores del costo

3. CAPITULO III: Implementación del Sistema de Costo ABC en la Empresa.

3.1. Diseño del Sistema de Costo

3.2. Plan de Cuentas

3.3. Control de Costos

3.3.1. Tratamiento de las Materias Primas

3.3.2. Tratamiento de la Mano de Obra

3.3.3. Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación



3.4. Procesos y Actividades mediante cadena de Valor

3.5. Recursos por Actividad

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Recomendaciones

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS





11. – CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Selección y delimitación del tema de investigación																				
2.- Justificación de la investigación																				
3.- Breve descripción del objeto de estudio.																				
4.- Formulación del problema																				
5.- Determinación de los objetivos																				
6.- Elaboración del marco teórico de referencia																				
7.- Preguntas de investigación																				
8.-Construcción de Variables e Indicadores																				
9.- Diseño Metodológico																				
10.- Esquema tentativo de la investigación																				
11.- Cronograma de actividades																				
12.- Presupuesto referencial																				
13.- Bibliografía																				
CAPÍTULO I Antecedentes y Reseña Histórica																				
CAPÍTULO II Marco Teórico																				
CAPÍTULO III Implementación del Sistema de Costo ABC en la empresa.																				
Conclusiones y Recomendaciones																				



12.- PRESUPUESTO REFERENCIAL

MAYRA CARPIO – ROSA ROBALINO

13.- BIBLIOGRAFIA

- Acosta Altamirano, J. A. (24 de 10 de 2011). *Gerencie*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/definicion-de-costos.html>
- Caldera, J., Baujín, P., Ripoll, V., & Vega, V. (2007). Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades. *Actualidad Contable FACES*, 16.
- Guerrero Hernández, Y. (2012). *Sistemas de Costos Históricos*. Mexico: Tecnológico de Estudios Superiores.
- Lasso, A. L. (2012). *Elementos del Costo*. Quito: Universidad Central.
- Morgado, L. J. (2010). En L. J. Morgado, *Contabilida I*. Villa de Cura-Venezuela.
- Rincon., I. K. (2013). Contabilidad de costos. En I. K. Rincon., *Contabilidad de costos. Tema 1. Introducción a la contabilidad*.
- Rivadeneira Unda, M. (2014). *La Elaboración de Presupuestos en Empresas Manufactureras*. Barcelona: Fundación Universitaria Andaluza. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1376/presupuesto-gastos-operacion.html>
- Valera Villegas, M. Á., & Morillo Moreno, M. C. (2009). Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito. *INNOVAR*, 19.
- Horngren, Charles T., Foster, George & Datar, Srikant M. (1996). Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial. México: Prentice Hall Hispanoamericana.

Del Río González, Cristóbal. (1995). Costos II: Predeterminados. México: Ediciones Contables y Administrativas.

www.saber.ula.ve. (30 de Noviembre de 2015). Obtenido de www.saber.ula.ve:
<http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/35411/1/articulo3.pdf>

www.gestiopolis.com. (30 de Noviembre de 2015). Obtenido de
www.gestiopolis.com: <http://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>